

CONSORZIO C.I.V.E.T.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	CONTRADA VALLE CENA, SNC - CUPELLO (CH)
Codice Fiscale	01376600696
Numero Rea	CH 136143
P.I.	01376600696
Capitale Sociale Euro	50.135 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE
Settore di attività prevalente (ATECO)	38.11.00
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	176.592	224.107
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	73.887	149.195
II - Immobilizzazioni materiali	6.595.085	6.993.355
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	6.668.972	7.142.550
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	56.792	77.338
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.392.828	4.739.043
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.629	185.503
imposte anticipate	879.905	919.588
Totale crediti	5.286.362	5.844.134
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	2.162.548	1.401.066
Totale attivo circolante (C)	7.505.702	7.322.538
D) Ratei e risconti	449.399	42.805
Totale attivo	14.800.665	14.732.000
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.135	50.135
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	25.252	25.252
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	3.214.316	3.039.312
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	116.823	118.709
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.406.526	3.233.408
B) Fondi per rischi e oneri	4.812.182	4.395.577
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	178.777	172.382
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.936.676	2.164.944
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.407.272	1.569.097
Totale debiti	3.343.948	3.734.041
E) Ratei e risconti	3.059.232	3.196.592
Totale passivo	14.800.665	14.732.000

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.996.390	5.013.931
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(13.588)	15.496
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(13.588)	15.496
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	51.790	79.526
altri	397.900	526.833
Totale altri ricavi e proventi	449.690	606.359
Totale valore della produzione	5.432.492	5.635.786
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	243.725	248.932
7) per servizi	1.922.062	1.635.206
8) per godimento di beni di terzi	97.470	133.921
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.161.663	1.166.377
b) oneri sociali	296.011	341.803
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	74.557	73.406
c) trattamento di fine rapporto	74.499	73.351
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	58	55
Totale costi per il personale	1.532.231	1.581.586
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	664.930	637.078
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	77.209	76.979
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	587.721	560.099
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	664.930	637.078
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.958	(4.779)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	416.606	443.127
14) oneri diversi di gestione	252.431	545.353
Totale costi della produzione	5.136.413	5.220.424
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	296.079	415.362
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	4.603	3.727
Totale proventi diversi dai precedenti	4.603	3.727
Totale altri proventi finanziari	4.603	3.727
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	51.517	106.461
Totale interessi e altri oneri finanziari	51.517	106.461
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(46.914)	(102.734)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	249.165	312.628
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	92.659	88.199
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	39.683	105.720
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	132.342	193.919

21) Utile (perdita) dell'esercizio	116.823	118.709
------------------------------------	---------	---------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31.12.2021 è stato redatto in forma "abbreviata" in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435-bis ed è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt.2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D. Lgs 17.01.2003 n.6 e s.m., in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

La direttiva n.2013/34/UE, recepita con D.Lgs. n. 139 del 18/8/2015 entrato in vigore il 01/01/2016, ha modificato gli schemi di bilancio nonché i principi contabili nazionali.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1 del codice civile.

Il Consorzio, con delibera Commissariale n.15 del 31 marzo 2022 ha dichiarato che solo a seguito degli esiti contrattuali in corso poteva adottare correttamente le necessarie e dovute valutazioni per l'esatta elaborazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 e, pertanto, ha ritenuto necessario avvalersi del maggiore periodo per l'approvazione, così come consentito dallo statuto e dalla normativa vigente *"In deroga a quanto previsto dagli artt. 2364 comma 2 e 2478 bis del c.c. o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro 180 gg dalla chiusura dell'esercizio"*.

Principi di redazione

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi di cui all'art.2423-bis:

- 1) la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- 1-bis) la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- 2) si sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- 3) si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- 4) si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- 5) gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- 6) i criteri di valutazione non sono stati modificati da un esercizio all'altro.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che impongono di derogare alle disposizioni di legge. Il consorzio non si è avvalso della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi. Gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2021 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 compensazioni 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 del consorzio nei vari esercizi. La valutazione è stata effettuata 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.

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. I costi di impianto e di ampliamento ed i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi. Le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Immobilizzazioni 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 ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni e fabbricati: 3%
- costruzioni leggere: 10%
- impianti generici: 15%
- impianti e macchinari specifici: 10%
- mobili e macchine di ufficio: 12%
- macchine elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20%
- automezzi: 25%
- attrezzature: 25%

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci sono state valutate con riferimento all'ultimo prezzo di acquisto. Le rimanenze di carta e cartone, di imballaggi in cartone selezionati e recuperati e di

imballaggi in plastica sono state valutate al prezzo di mercato che è rappresentato dal contributo riconosciuto dal Consorzio Nazionale.

Crediti

Il consorzio ha iscritto i crediti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole. I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore effettivo.

Risconti attivi

Misurano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

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 sono 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.

- per oneri

Rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Fondo TFR

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, comprensive delle rivalutazioni e al netto degli acconti erogati, degli importi pagati e della quota di TFR versata al fondo di tesoreria Inps e/o al Fondo di Previdenza complementare, così come stabilito dal D.Lgs n.252 /2005 e dal D.L. n. 279 del 13.11.2006 che ne ha anticipato l'entrata in vigore all'esercizio 2007.

Debiti

Il consorzio ha rilevato i debiti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. Il metodo del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti non è stato applicato in virtù della redazione del Bilancio in forma abbreviata.

Risconti passivi

Misurano quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Ricavi e costi

I ricavi ed i costi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono imputati al conto economico al momento in cui maturano

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;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In una apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Impegni, garanzie, rischi

A seguito delle nuove disposizioni legislative in materia di bilancio introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dei nuovi principi contabili emanati dall'OIC in data 22/12/2016 non si procede alla rappresentazione dei conti d'ordine in calce allo stato patrimoniale, ma in un'apposita sezione della nota integrativa.

Altre informazioni

Ordine di presentazione delle informazioni

Le informazioni della nota integrativa, relative alla voce di stato patrimoniale e del conto economico, sono presentate secondo l'ordine di cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico, come previsto dall'art. 2427 del cc..

Nota integrativa abbreviata, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Si tratta dei crediti derivanti dal mancato versamento delle quote di capitalizzazione anno 2010/2011 da parte di alcuni comuni consortili, giusta delibera A.G. n. 16 del 09/12/2009 e dei crediti per le quote annuali che il CIVETA percepisce dai consortili in base all'articolo 9 dello Statuto vigente.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	224.107	(47.515)	176.592
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	0	-	0
Totale crediti per versamenti dovuti	224.107	(47.515)	176.592

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.124.221	20.524.891	-	21.649.112
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(975.026)	(13.531.536)		(14.506.562)
Valore di bilancio	149.195	6.993.355	0	7.142.550
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.900	189.453	-	191.353
Ammortamento dell'esercizio	(77.209)	(587.723)		(364.933)
Totale variazioni	(75.308)	(398.270)	-	(473.578)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.126.121	20.714.344	-	21.840.465
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.052.234)	(14.119.259)		(15.171.493)
Valore di bilancio	73.887	6.595.085	0	6.668.972

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	571.657	27.592	-	108.493	-	-	416.479	1.124.221
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(571.657)	(23.992)	-	(97.941)	-	-	(281.436)	(975.026)
Valore di bilancio	0	3.600	0	10.552	0	0	135.043	149.195
Variazioni nell'esercizio								

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	1.900	-	-	-	1.900
Ammortamento dell'esercizio	-	(1.200)	-	(6.331)	-	-	(69.677)	(77.209)
Totale variazioni	-	(1.200)	-	(4.431)	-	-	(69.677)	(75.308)
Valore di fine esercizio								
Costo	571.657	27.592	-	110.393	-	-	416.479	1.126.121
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(571.657)	(25.192)	-	(104.272)	-	-	(351.113)	(1.052.234)
Valore di bilancio	0	2.400	0	6.121	0	0	65.366	73.887

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	13.172.308	6.164.563	331.593	830.158	26.269	20.524.891
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(7.857.987)	(4.685.323)	(293.916)	(694.310)	-	(13.531.536)
Valore di bilancio	5.314.321	1.479.240	37.677	135.848	26.269	6.993.355
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	82.124	37.500	40.090	6.283	23.456	189.453
Ammortamento dell'esercizio	(310.065)	(218.913)	(19.727)	(39.018)	-	(587.723)
Totale variazioni	(227.941)	(181.413)	20.363	(32.735)	23.456	(398.270)
Valore di fine esercizio						
Costo	13.254.432	6.202.063	371.683	836.441	49.725	20.714.344
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(8.168.052)	(4.904.236)	(313.643)	(733.328)	-	(14.119.259)
Valore di bilancio	5.086.380	1.297.827	58.040	103.113	49.725	6.595.085

Nel 2021 si è dato avvio ad importanti interventi migliorativi agli impianti consorziali interamente coperti da finanziamenti europei, fondi CIPE. Nell'anno considerato sono state aggiudicate le gare per l'acquisto di uno spurgo nuovo Combinata Special 700 e per l'acquisto di una pala gommata nuova (in parte coperti dal contributo industria 4.0 e dal credito del mezzogiorno), sono stati fatti l'adeguamento dell'accesso ai punti di campionamento delle emissioni in atmosfera, l'implementazione nell'area di ricezione di un portale radiometrico (arta dpc 026/137 del 29/07/20), lo smaltimento dei fanghi di sedimentazione vasca di raccolta percolato a seguito di prescrizione arta e l'aggiudicazione della gara per il potenziamento e ristrutturazione della piattaforma ecologica B per il trattamento degli imballaggi da raccolta differenziata, coperta con fondi europei PAR FSC 2007-2013.

Operazioni di locazione finanziaria

Il Consorzio C.I.V.E.T.A. non detiene immobili in locazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Il Consorzio C.I.V.E.T.A. non detiene immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	29.792	(6.958)	22.834
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	47.546	(13.588)	33.958
Acconti	0	-	0
Totale rimanenze	77.338	(20.546)	56.792

Si rilevano rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci per complessivi € 22.834, come di seguito dettagliato:

rimanenza gasolio	6.174
rimanenza olio, lubrificanti e grassi	8.946
rimanenza gas uffici	
rimanenza cancelleria	374
rimanenza filo ricotto TMB	7.340

Si registrano, inoltre, rimanenze di imballaggi in plastica per complessivi € 33.958.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.223.983	(443.062)	1.780.921	1.767.292	13.629
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.952	60.317	68.269	68.269	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	919.588	(39.683)	879.905		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.692.611	(135.344)	2.557.267	2.557.267	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.844.134	(557.772)	5.286.362	4.392.828	13.629

Crediti verso clienti

Derivano principalmente dal conferimento e trattamento dei rifiuti urbani (FORSU, RSU e verde), dalla vendita di carta, cartone, vetro e plastica ai consorzi di filiera.

I crediti verso clienti scadenti oltre l'esercizio è così dettagliata:

CREDITI IN CONTENZIOSO E IN PROCEDIMENTI	IMPORTO
--	---------

Comune di San Salvo maggiori oneri - Contenzioso	636.986
SOGESA SPA- Fallimento	13.349
Sangro Steel Plant - Concordato preventivo	1.258
Ecogreen - Fallimento	4.449
TOTALE CREDITI	656.042
Fondo svalutazione crediti	- 642.413
CONTENZIOSI AL NETTO DEI FONDI SVALUTAZIONE CREDITI	13.629

Fondo svalutazione crediti:

Nell'anno 2021 non è stata effettuata alcuna svalutazione dei crediti in quanto i crediti di dubbia esigibilità sono coperti da fondi accantonati negli anni pregressi:

<i>Descrizione</i>	<i>F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile</i>	<i>F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986</i>	<i>Totale</i>
Saldo al 31.12.2020	629.190	13.222	642.413
Utilizzo nell'esercizio			0
Accantonamento esercizio			0
Saldo al 31.12.2021	629.190	13.222	642.413

CREDITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI	Importo
credito per IRES	16.042
credito per IRAP	21.700
credito verso erario	14.006
Erario c/IVA	16.521
Tot Crediti Tributari entro 12 mesi	68.269

ALTRI CREDITI ENTRO 12 MESI	Importo
Crediti diversi	53.627
regione abruzzo	2.081.610
CCDDPP	415.174
MINISTERO PER LO SVILUPPO ECONOMICO	6.856
Tot Altri Crediti entro 12 mesi	2.557.267

Crediti diversi:

La voce comprende, il credito sulle accise, il credito per interessi attivi maturati sui c/c bancari consortili. In particolare il consorzio, per l'anno 2021, ha usufruito del credito d'imposta previsto, in relazione alle attività di formazione del personale svolte per acquisire e/o consolidare le conoscenze delle tecnologie previste dal Piano Nazionale Industria 4.0 -art.1 c.210-217 L.160/2019 - per l'importo di € 47.805, sulle seguenti tecnologie: Big Data ed Analisi Dati e cyber security. Ha, altresì, usufruito del credito di imposta industria 4.0 e del credito del mezzogiorno per l'acquisto di un portale radiometrico.

Regione abruzzo:

€ 387.021 residuo credito verso la Regione Abruzzo per un cofinanziamento di € 1.000.000 per il revamping del sistema impiantistico del consorzio. Il C.I.V.E.T.A. sta procedendo con i lavori di ristrutturazione degli impianti utilizzando le somme concesse nel 2016, di cui all'Accordo di Programma approvato con D.G.R. n.720 del 30/11 /2009, riferito alle risorse di cui alla D.G.R. n.349/P del 25.05.2013. Intervento R.3 –Gestione integrata rifiuti Delibera CIPE n.78/2012- punto 3.2, lett. B2 Linea di azione IV.1.2.b.

€ **180.000** residuo credito verso la Regione Abruzzo per un cofinanziamento di € 300.000 per il potenziamento della Piattaforma Ecologica Civeta di Tipo B. Nell'ambito del programma regionale PAR FSC 2007 - 2013: Linea IV.1.2.b – Int. 1 “ Completamento impiantistica di trattamento ” la Regione Abruzzo ha concesso un cofinanziamento regionale di € 300.000,00 pari al 70% dell'importo complessivo di progetto, come stabilito dallo Strumento di Attuazione Diretta (SAD), giusta nota della Regione Abruzzo acquisita al prot. consortile n.2879 dell'11/08/2016.

€ **933.600** residuo credito verso la Regione Abruzzo per un finanziamento di € 1.167.000 per Intervento di impiantistica ad integrazione e completamento dei precedenti interventi di revamping dell'impianto di trattamento meccanico biologico dei rifiuti urbani - Linea di compostaggio e nello specifico: Adeguamento impianto antincendio (concluso nel 2020); Rifacimento e completamento della viabilità e delle aree di manovra ed ammodernamento reti raccolta acque di prima pioggia e reflue e Tettoia di copertura uscita e carico balle da pressa stazionaria Impianto TMB, nell'ambito del Piano Operativo Ambiente FSC 2014/2020, Piano operativo ambiente (articolo 1, comma 703, lettera c) della legge n. 190/2014). (Delibera n. 55/2016) - SCHEDA 4.

€ **281.289** residuo credito verso la Regione Abruzzo per un finanziamento di € 312.544 per il potenziamento della Piattaforma Ecologica di Tipo B, nell'ambito del Piano Operativo Ambiente FSC 2014/2020, Piano operativo ambiente (articolo 1, comma 703, lettera c) della legge n. 190/2014). (Delibera n. 55/2016) - SCHEDA 5.

€ **299.700** residuo credito verso la Regione Abruzzo per un cofinanziamento di € 333.000 per il potenziamento del Trituratore fisso, lento, per rifiuti urbani impianto TMB, nell'ambito del Piano Operativo Ambiente FSC 2014/2020, Piano operativo ambiente (articolo 1, comma 703, lettera c) della legge n. 190/2014). (Delibera n. 55/2016) - SCHEDA 8.

Cassa Depositi e Prestiti:

€ **415.174** dato dal saldo credito verso la CCDDPP. Trattasi di un residuo finanziamento, ex Legge 441/87, originario di € 11.965.273 assegnato al Consorzio e utilizzato per la costruzione dell'impianto.

MEF

€ **6.856** dato dal deposito cauzionale di € 6.855,53 Versato dalla SOCIETA' GASDOTTI ITALIA, a garanzia delle indennità per l'imposizione di servitù del metanodotto ed occupazione temporanea di aree, previste nel decreto emanato dal MISE del 02.07.19, relativo alla costituzione del metanodotto sul sito CIVETA.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.780.921	1.780.921
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	68.269	68.269
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	879.905	879.905
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.557.267	2.557.267
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.286.362	5.286.362

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il C.I.V.E.T.A. non detiene attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.400.489	761.913	2.162.402
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	577	(431)	146
Totale disponibilità liquide	1.401.066	761.482	2.162.548

La voce depositi bancari e postali al 31 dicembre 2021 è comprensiva anche dell'importo di € 300.000 oltre interessi di € 1.068, somma che il C.I.V.E.T.A. ha dovuto vincolare sotto forma di deposito a risparmio nominativo a garanzia del mutuo chirografario ricevuto nell'anno 2017 dall'Istituto di Credito Cooperativo V.T. di € 900.000 per estinzione del precedente mutuo e per esigenze di liquidità.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	42.805	406.594	449.399
Totale ratei e risconti attivi	42.805	406.594	449.399

Comprendono la quota di competenza anno 2021 dei maxicanoni sul leasing stipulato dal consorzio ed i risconti operati sui bolli, sulle assicurazioni, sul canone di noleggio fotocopiatrice e sulle licenze dei programmi contabili per rilevare la quota di competenza dell'esercizio.

La composizione della voce è così dettagliata:

NUM. ART.	DATA	DESCRIZIONE CAUSALE	DESCRIZIONE CONTROPARTITA	DARE	VERE	
2113	01/01/2021	APERTURA CONTI PATRIMONIALI	BILANCIO DI APERTURA	42.805	-	
3205	02/01/2021	GIROCONTO RISCONTI ATTIVI	ASSICURAZIONI	-	5.597	
3205	02/01/2021	GIROCONTO RISCONTI ATTIVI	PROGRAMMI	-	3.852	
3205	02/01/2021	GIROCONTO RISCONTI ATTIVI	FOTOCOPIATRICE	-	699	
3205	02/01/2021	GIROCONTO RISCONTI ATTIVI	LEASING	-	1.975	
3205	02/01/2021	GIROCONTO RISCONTI ATTIVI	BOLLI MEZZI	-	3.337	
2985	28/12/2021	FATTURA DI ACQUISTO SPLIT	MARCHESANI MICHELE	510	-	
3216	31/12/2021	RILEV. RISCONTI ATTIVI	PROGRAMMI	45	-	
3216	31/12/2021	RILEV. RISCONTI ATTIVI	BOLLI MEZZI	1.498	-	
3271	31/12/2021	RILEV. RISCOLO PER DURATA CONCESSIONE IMPIANTO BIOGAS	TRASP.E SMALTIMENTO TERRE ROCCHE DA SCAVO	420.000	-	
				TOTALI	464.859	15.460
				SALDO		449.399

Con deliberazione n. 68 del 31 dicembre 2021 il Commissario Regionale ha preso atto ed approvato l'accordo transattivo aggiuntivo e integrativo avente ad oggetto "atto di transazione per la definizione delle riserve n°1 e n°2 ed accordo integrativo per la traslazione, sistemazione ed abbancamento terre", sottoscritto tra Renerwaste Cupello Srl e il Consorzio C.I.V.E.T.A.. I lavori a carico del C.I.V.E.T.A. hanno riguardato complessivamente 78.276 mc di terre e rocce da scavo di cui 49.309 mc trasportati presso la cava situata in C.da Rotella a Cupello e i restanti 28.967 mc sono stati sistemati nell'area denominata N1 interna al polo CIVETA. Tali lavori risultano essere conclusi, come da dichiarazione trasmessa al consorzio e sottoscritto dal Direttore dei Lavori, Dott.Ing.

Giuseppe Antonio De Cesare, il 07 giugno 2021. Pertanto, la spesa complessiva a carico del Consorzio ammonta ad € 420.000,00, così come concordato e verificato, ed il relativo pagamento avverrà esclusivamente attraverso la compensazione delle somme derivanti dalle royalties che al CIVETA spetteranno in virtù della Concessione in essere indipendentemente dal tempo in cui dette royalties verranno a maturare. Considerato che la concessione, nel momento in cui entrerà in funzione l'impianto, avrà una durata di n.25 anni, la spesa complessiva di € 420.000,00 è stata interamente riscontata nel 2021 e verrà computata pro-quota nei rispettivi bilanci consortili, a partire dall'attivazione dell'impianto, e per l'intera durata della concessione. Tale procedura è stata concordata con il collegio dei revisori dei conti ed è in linea con quanto stabilito dal codice civile e dal principio contabile OIC.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	50.135	-	-		50.135
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	25.252	-	-		25.252
Riserve statutarie	0	-	-		0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	257.267	-	-		257.267
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-		0
Varie altre riserve	2.782.045	175.004	-		2.957.049
Totale altre riserve	3.039.312	175.004	-		3.214.316
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	118.709	116.823	118.709	116.823	116.823
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	3.233.408	291.827	118.709	116.823	3.406.526

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
altre riserve di utili	242.591
riserve di capitalizzazione 2010/2011	2.038.915
riserve di patrimonio ex art.9 Statuto Consortile	675.543
Totale	2.957.049

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il consorzio redige il Bilancio ai sensi dell'ex art.2435-bis, pertanto non è obbligato all'indicazione, in apposito prospetto, delle voci di patrimonio netto circa la loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art.2427, comma 1, n.7-bis).

Il capitale sociale è così composto:

Comune consorziato	%	Numero quote	Valore nominale
Cupello	3,67	4	2.256
Monteodorisio	1,83	2	1.234
Scerni	2,75	3	1.923
Casalbordino	7,34	8	3.383
Pollutri	1,83	2	1.276
Villalfonsina	0,92	1	567
Vasto	44,04	48	18.151
San Salvo	22,94	25	8.888
EX C.M. Gissi	10,09	11	7.694
EX C.M. Torrebruna	4,59	5	4.763
Totale capitale di dotazione	100%	109	50.135

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	8.400	0	4.387.177	4.395.577
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	416.605	-
Totale variazioni	-	-	-	416.605	416.605
Valore di fine esercizio	0	8.400	0	4.803.782	4.812.182

La voce Fondi "per imposte differite" pari ad € 8.400 è relativa al calcolo delle imposte differite su interessi attivi di mora non ancora riscossi dal consorzio nei confronti del Comune di San Salvo. Gli interessi attivi di mora concorrono alla formazione del reddito imponibile nell'esercizio in cui sono incassati. La rilevanza per cassa di tali componenti reddituali è sancita in deroga alla regola generale di imputazione dei componenti positivi e negativi di reddito nell'esercizio di competenza. Di conseguenza, in caso di interessi attivi, la mancata coincidenza tra l'imputazione per competenza e la tassazione per cassa genera uno slittamento in avanti del carico fiscale che ha richiesto, negli anni passati, la rilevazione di imposte differite. La voce "Altri fondi" è data dalla somma dell'importo di € 2.207.563 per accantonamento post mortem prima scarica di servizio e dell'importo di € 2.587.815 per accantonamento post mortem seconda scarica. Da Luglio 2016 è entrato in funzione il terzo invaso in concessione. Come noto, a seguito delle criticità che si sono registrate nel corso dell'anno 2019 in ambito locale e regionale sul fronte dello smaltimento dei rifiuti in discarica e del sequestro della Discarica n°3 gestita dalla società Cupello Ambiente srl, sono state attivate, di concerto con la Regione Abruzzo, tutte le azioni finalizzate a prolungare la vita utile della Discarica n°1. Il DT.I., in data 26 maggio 2021, ha depositato apposita perizia tecnica asseverata in Tribunale, ai fini della quantificazione aggiornata dei costi di chiusura e post chiusura della discarica in questione. Pertanto, nell'esercizio 2021, si è provveduto ad accantonare l'importo di € 289.182, scaturito dal

rapporto tra i costi stimati nella nuova perizia e la capacità complessiva della discarica n.1 per le tonnellate di sovralli smaltiti nel 2021. Si è inoltre accantonato l'importo di € 119.018, come da disposizione commissariale, rif. deliberazioni n.01 del 18/01/2018 e n.02 del 29/01/2019.

Si dà atto che, con prot.694 del 04/02/2022 la Regione Abruzzo ha rilasciato il Nulla Osta alla "Richiesta di riapertura della Discarica n. 3 Civeta c/o C. da "Valle Cena" – Comune di Cupello – gestita da Cupello Ambiente s. r.l. anche in ottemperanza ad ordinanza TAR AQ PROV. CAUT N. 219/2021 – rif. Note SGRB-dpc026 del 17/01/2022 prot. n. 15312/22 e del 18/01/2022 prot. 18106/22" - Chiarimenti e nello specifico: sono conferibili in discarica i rifiuti identificati all'art. 1 dell'AIA DPC026/153 del 05/07/2016 (EER 191212, EER 190503 e EER 200303) derivanti dall'attività del solo Consorzio CIVETA). Pertanto, a partire dal 25 febbraio 2022 il consorzio ha ricominciato a conferire i propri scarti di lavorazione presso la discarica in concessione n.3.

Nel 2021 è stato accantonato anche l'importo di € 8.405 al fondo innovazione impianti a fronte di liquidazione dei compensi incentivanti sugli appalti pubblici ed in forza dell'art.113 del D.Lgs 50/16 e dell'art.10, comma 3, Lett.b) del regolamento aziendale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	172.382
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.395
Totale variazioni	6.395
Valore di fine esercizio	178.777

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, comprensive delle rivalutazioni e al netto degli acconti erogati e della quota di TFR versata al fondo di tesoreria Inps e ai Fondi di Previdenza complementare, Federambiente ed INA Assitalia per i dipendenti che vi hanno aderito, così come stabilito dal D.Lgs n.252/2005 e dal D.L. n. 279 del 13.11.2006 che ne hanno anticipato l'entrata in vigore all' esercizio 2007. Pertanto da tale data gli incrementi del fondo precedentemente accantonato sono dovuti solo alla rivalutazione monetaria annuale ai sensi di Legge.

Debiti

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	-	0	0	0	-
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0	-
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso banche	1.689.868	(323.333)	1.366.535	379.263	987.272	265.028
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0	-
Acconti	0	-	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	1.749.239	(46.886)	1.702.353	1.282.353	420.000	420.000
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0	-
Debiti verso controllanti	0	-	0	0	0	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0	-
Debiti tributari	52.470	4.846	57.316	57.316	0	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	79.751	1.726	81.477	81.477	0	-
Altri debiti	162.713	(26.446)	136.267	136.267	0	-
Totale debiti	3.734.041	(390.093)	3.343.948	1.936.676	1.407.272	685.028

Debiti verso banche entro 12 mesi	Importo
Credito Cooperativo FIDO C/C	52.553
Credito Cooperativo CONTO ANTICIPO FATTURE	
Poste C/C MOD.105	172
Mutuo BPER 321/03881758	98.444,36
Mutuo BPER 421/004923827	95.563,68
Mutuo BCC	132.529,86
Totale Debiti bancari entro 12 mm	379.263

Il CIVETA ha in essere tre mutui chirografari come di seguito specificato.

BPER per l'importo originario di € 500.000 per l'estinzione di mutuo pregresso e per liquidità, con garanzia della SACE concessa ai sensi della sezione 3.2 del Quadro Temporaneo di aiuti, decreto liquidità del 08/04/2020, con scadenza 2027;

BCC della VT per l'importo originario di € 900.000, per l'estinzione di un mutuo pregresso e per liquidità, con scadenza nel 2024;

BPER per l'importo originario di € 500.000 con garanzia dello Stato del 90,00% concessa ai sensi della sezione 3.2 del Quadro Temporaneo di aiuti, decreto liquidità del 08/04/2020, con scadenza 2025.

Debiti verso fornitori

Derivano principalmente dai servizi di trasporto e smaltimento del percolato, fanghi e acque di prima pioggia, dalla manutenzione degli impianti e dei mezzi, dai noleggi a caldo per servizio di triturazione del verde e dalle analisi ambientali.

Debiti v/Fornitori	Importo
Fornitori diversi	393.813
Fatture da ricevere	958.912
fornitori conto anticipi	- 70.372
Totale debiti vs fornitori entro 12 mm	1.282.353

Debiti Tributari	Importo
Irpef ritenute autonomi	3.027
IVA vendite in sospensione	23.650
Irpef conto ritenute	26.754
Debiti x imposta sostitutiva 17%	3.885
Tot Debiti Tributari entro 12 mm	57.316

Debiti verso Istituti Previdenziali e Ass.	Importo
Debiti vs INPS	12.576
Debiti vs INPDAP	47.816
Debiti vs. Previambiente	6.585
Debiti vs. Previdenza INA Assitalia	200
Debiti prev.li conto FERIE	11.943
Debiti vs INAIL	2.660

- Crediti vs INAIL	-	302
Tot Debiti vs istituti di prev. e sic.soc. entro 12 mm		81.477

Altri Debiti	Importo
Debiti diversi	26.022
Dipendenti c/retribuzioni	34.070
Dipendenti c/ferie e permessi	50.181
Ritenute p/conto terzi	1.400
Debiti per sentenza Danieli	24.595
Tot Altri Debiti entro 12 mm	136.267

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	1.366.535	1.366.535
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	1.702.353	1.702.353
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	57.316	57.316
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	81.477	81.477
Altri debiti	136.267	136.267
Debiti	3.343.948	3.343.948

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da pegni	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	685.028	300.000	300.000	3.043.948	3.343.948

	Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pegni		
Obbligazioni	-	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	0
Debiti verso banche	300.000	1.066.535	1.366.535
Debiti verso altri finanziatori	-	-	0
Acconti	-	-	0
Debiti verso fornitori	-	1.702.353	1.702.353
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	0

	Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pegni		
Debiti verso imprese controllate	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	0
Debiti tributari	-	57.316	57.316
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	81.477	81.477
Altri debiti	-	136.267	136.267
Totale debiti	300.000	3.043.948	3.343.948

Le garanzie prestate è di € 300.000 sotto forma di libretto di deposito vincolato sul mutuo ricevuto nell'anno 2017 dalla Banca di Credito Cooperativo della Valle del Trigno per l'importo originario di € 900.000. Inoltre il consorzio ha in corso due contratti di anticipo fatture, una con la BCC e l'altro con la BPER, non utilizzati nel 2021.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	3.196.592	(137.360)	3.059.232
Totale ratei e risconti passivi	3.196.592	(137.360)	3.059.232

La voce "Risconto passivo" è composta da residui contributi a fondo perduto, in particolare:

Contributo ricevuto dal Ministero del tesoro nell'anno 1987 per la realizzazione dell'impianto di Compostaggio;

Contributo ricevuto dalla Regione Abruzzo nell'anno 2001 per la realizzazione della Piattaforma Ecologica di tipo "B";

Contributo ricevuto dalla Regione Abruzzo nell'anno 2005 per la realizzazione del Capannone di Compostaggio;

Contributo assegnato nell'ambito del programma PAR FSC Abruzzo 2007-2013 per il revamping del sistema impiantistico del consorzio;

Contributo assegnato dalla Comunità Europea, per il tramite della Regione Abruzzo, nell'anno 2016 per il potenziamento della Piattaforma Ecologica di Tipo B;

Finanziamento Ricevuto dal Ministero per lo Sviluppo Economico nell'anno 2018 per voucher informatico, Industria 4.0;

Contributi assegnati dalla Comunità Europea nell'anno 2020, per il tramite della Regione Abruzzo, per realizzazione dell'impianto antincendio, rifacimento e completamento della viabilità e delle aree di manovra e ammodernamento reti raccolta acque di prima pioggia e reflue, realizzazione della tettoia di copertura uscita e carico balle da pressa stazionaria Impianto TMB, acquisto trituratore fisso per rifiuti urbani impianto TMB e per potenziamento Piattaforma B; nell'ambito del Piano Operativo Ambiente FSC 2014/2020, Piano operativo ambiente (articolo 1, comma 703, lettera c) della legge n. 190/2014 - Delibera n. 55/2016);

Contributo ricevuto dalla Regione Abruzzo per aiuto impresa per spese di investimento art.4, L.R. 6 aprile 2020, n. 9 COVID-19;

Credito di imposta sui beni strumentali nuovi acquistati nel 2020, L.160/2019 art.1, commi 184/197 e L.178/2020 art.1, commi 1051/1063;

Credito di imposta sui beni strumentali nuovi acquistati nel 2021, L.178/2020 art.1, commi 1051/1063 e s.m.i.;

Credito d'imposta per acquisto portale radiometrico ai sensi dell'art.1, commi 1051-1063 della legge 178/2020 e investimenti nel mezzogiorno ex art.1, commi 98-108 della legge 208/2015 prorogata dai commi 171-172 della legge n. 178/2020;

I risconti passivi vengono movimentati per l'importo pari alla quota di ammortamento annuale calcolata sui beni oggetto dell'agevolazione. Tale procedura è stata concordata con il collegio dei revisori dei conti ed è in linea con quanto stabilito dal codice civile e dal principio contabile OIC.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.996.390	5.013.931	-	17.541
Variazioni rimanenze prodotti, semilavorati e finiti	- 13.588	15.496	-	29.084
variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
Altri ricavi e proventi	449.690	606.359	-	156.669
Totale ricavi e proventi vari	5.432.492	5.635.786	-	203.294

Va segnalato che i ricavi provenienti dalla alienazione del Compost presso le realtà agricole sono praticamente pari allo zero. Ogni qualvolta si sia provato a vendere detto ammendante, gli agricoltori hanno preferito l'acquisto di altro prodotto; il Consorzio è stato costretto a cedere gratuitamente il Compost pur di favorire il recupero di sostanza organica nel terreno nella logica della economia circolare.

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

descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni	
Ricavi per conferimento rifiuti	4.807.640	4.723.943		83.697
Ricavi per servizio di Igiene Urbana	-	-		-
Ricavi Piattaforma di tipo B	168.173	243.226	-	75.053
Ricavi per vendita compost	20.577	46.762	-	26.185
Royalties art.9.3 lett.c convenzione concessionaria disca.	-	-		-
Totale ricavi delle vendite e prestazioni di servizi	4.996.390	5.013.931	-	17.541

Suddivisione altri ricavi e proventi vari

descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni	
tassa Ecologica Regione Abruzzo	52.197,00	70.996,00	-	18.799,00
Somme in acc.art.54 Statuto	141.077,00	138.891,00		2.186,00
Rimborso Spese		210,00	-	210,00
Accredito di imposta Accise	20.233,00	29.314,00	-	9.081,00
Contributo in conto esercizio	51.790,00	79.526,00	-	27.736,00
Risarcimento danni assicurativi				-
quota di contributi in conto impianti	161.703,00	260.140,00	-	98.437,00
sopravvenienze attive	5.863,00	13.441,00	-	7.578,00
plusvalenza da cessione e risarcimento danni assicurativi	2.000,00	12.012,00	-	10.012,00
Altri ricavi e proventi vari	14.827,00	1.829,00		12.998,00
Totale altri ricavi e proventi vari	449.690,00	606.359,00	-	156.669,00

Questa voce di bilancio comprende, principalmente, la quota di contributi in conto impianti per i finanziamenti ricevuti (come meglio dettagliato nei risconti passivi), il contributo in accantonamento ai sensi dell'art.54 dello Statuto (e successive delibere commissariali) fatturato ai clienti e versato al Comune sede dell'Impianto, la Tassa per il disagio ambientale fatturata ai clienti e versata alla Regione Abruzzo, gli accrediti di imposta ricevuti dall'Agenzia delle Dogane sulla produzione di forza motrice con motori fissi in stabilimenti industriali ed i contributi

in conto esercizio. In particolare la voce "contributo in conto esercizio" comprende gli importi di € 1.085 per sanificazione D.Lgs 34/20 art.125, di € 47.805 per Piano Nazionale formazione Industria 4.0 e di € 2.900,00 per "Fondimpresa". Il consorzio anche per l'anno 2021 ha usufruito del credito d'imposta previsto, in relazione alle attività di formazione del personale svolte per acquisire e/o consolidare le conoscenze delle tecnologie previste, dal Piano Nazionale Industria 4.0.art.1 c.210-217 L.160/2019, per le seguenti tecnologie: Big Data, Analisi Dati e cyber security. Tale credito d'imposta non concorre alla formazione del reddito e della base imponibile IRAP e non rileva ai fini del pro-rata generale di indeducibilità degli interessi passivi e delle altre spese.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	4.996.390
Totale	4.996.390

Costi della produzione

Costi per materie prime di consumo e merci

La voce comprende gli acquisti di oli, lubrificanti e grassi, di gasolio per autotrazione, gasolio per riscaldamento uffici, cancelleria, vestiario antinfortunistico e DPI, utensileria e ferramenta e libri riviste e giornali, sostituzione pneumatici mezzi consortili e acquisto energia elettrica.

Costi per servizi

La voce comprende principalmente le spese sostenute per il trasporto e lo smaltimento percolato, acque di prima pioggia e fanghi, per gli scarti di lavorazione della Piattaforma B, per la manutenzione degli impianti e dei mezzi, per le polizze fideiussorie e le assicurazioni del parco mezzi, per le spese tecniche e prescrizioni ARTA per messa in sicurezza discarica 1 e 2, per le analisi ambienti di lavoro, per le analisi e visite mediche, per le spese bancarie e postali, per le fatture revisori e commissario, per il servizio di lavaggio indumenti da lavoro, per la formazione del personale, spese di trasporto e per i noleggi mezzi da lavoro a caldo.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Il contratto applicato ai dipendenti del Civeta è quello UTILITALIA. Non vi sono più dirigenti all'interno dell'azienda, ma solo n.2 quadri. Il Consorzio è stato commissariato dall'anno 2015. Il Commissario straordinario svolge le funzioni di Legale Rappresentante, Direttore Generale, Consiglio di Amministrazione ed Assemblea Consortile.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Non sono state effettuate svalutazioni crediti nell'anno 2021.

Accantonamento per rischi

Non sono stati previsti accantonamenti per rischi nell'anno 2021.

Altri accantonamenti

In considerazione dell'integrazione volumetrica della discarica n.1 pari a 61.000 ton (circa 75.000 mc) autorizzata dalla Regione Abruzzo, e dei costi aggiuntivi previsti per i lavori di messa in sicurezza permanente della discarica che discendono dal progetto di MISP approvato in CdS, il DT.I., in data 26 maggio 2021, ha provveduto a depositare apposita perizia tecnica asseverata in Tribunale, ai fini della quantificazione aggiornata dei costi di chiusura e post chiusura della discarica in questione. Pertanto, nell'esercizio 2021 si è provveduto ad accantonare l'importo complessivo di € 289.182, determinato dal rapporto tra i costi stimati nella nuova perizia e la capacità complessiva della discarica per le tonnellate di sovvalli conferite nel 2021. Si è inoltre accantonato l'importo di € 119.019, come da disposizione commissariale, rif. deliberazioni n.01 del 18/01/2018 e n.02 del 29/01/2019.

Nel 2021 è stato accantonato anche l'importo di € 8.405 al fondo innovazione impianti a fronte di liquidazione dei compensi incentivanti sugli appalti pubblici ed in forza dell'art.113 del D.Lgs 50/16 e dell'art.10, comma 3, Lett.b) del regolamento aziendale.

Oneri diversi di gestione

Nella voce "Oneri diversi di gestione" sono iscritti i costi di produzione ed i costi generali che non sono classificabili nelle voci precedenti ed in modo particolare, i contributi e liberalità, le tasse di proprietà per gli automezzi, i valori bollati, le tasse per le vidimazioni annuali, il contributo eco-ristorno e la tassa ecologica regionale che ritroviamo alla voce altri ricavi 5 a); la tassa annuale per la C.C.I.A.A., i diritti per Albo gestori, le spese per bonifica e miglioramento Fondiario, i diritti per MUD, i diritti di segreteria, l'imposta di pubblicità, l'imposta IMU, la TARI, nonché altri oneri di importo minimale e residuale.

Proventi e oneri finanziari

Il consorzio ha registrato i seguenti interessi attivi bancari:

€ 3.171 maturati sul conto di deposito appositamente costituito per accantonare le quote annuali post mortem discarica;

€ 903 maturati sul libretto di deposito BCC a garanzia del Mutuo chirografario;

€ 526 maturati sul certificato di deposito BPER a garanzia del mutuo chirografario. Garanzia svincolata nel 2021 a seguito di rinegoziazione mutuo con garanzia SACE;

€ 2 maturati sui conti correnti attivi BPER.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni	
Interessi passivi verso fornitori	977	24		953
Interessi passivi su imposte	204	169		35
Interessi passivi bancari	8.973	21.047	-	12.074
Interessi passivi su leasing	1.716	939		777
Interessi passivi su mutui	39.042	38.119		923
Oneri finanziari diversi	705	185		520
Interessi passivi transaz. Lucania Power		45.978	-	45.978
Totale oneri finanziari	51.617	106.461	-	54.844

La voce interessi passivi su imposte afferisce agli interessi dovuti a seguito di pagamento rateale delle imposte corrisposte nell'anno 2021.

La voce interessi passivi bancari è costituita dalla somma degli interessi maturati sui fidi di c/c e sui conti anticipi fatture che il Consorzio ha stipulato negli anni sia con la BCC che con la BPER.

La voce interessi passivi su leasing è data dalla somma degli interessi maturati e pagati nell'anno 2021 alla Caterpillar Financial Corporation per il contratto di leasing stipulato a Luglio 2020 per l'escavatore cingolato matricola TDY00405.

La voce interessi passivi su mutui è costituita dagli interessi 2021 maturati e pagati sui mutui chirografari in essere.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

<i>Utile</i>		%	116.823,29
VARIAZIONI IN AUMENTO			
<i>Costi non deducibili / Ricavi imponibili</i>			
Spese Telefoniche	5.578,78	20,00	1.115,76
Costi Indetraibili	12,24	100,00	12,24
S.S.N.	889,24	100,00	889,24
Amm.To Ordinario Indeducibile	114.901,47	100,00	114.901,47
Imu Parz.Ded.Immobili Strumentali	62,00	40,00	24,80
Sopravvenienze Passive Indeducibili	16.731,76	100,00	16.731,76
Sanzioni Amministrative	458,35	100,00	458,35
Irap Dell'esercizio	83.234,00	100,00	83.234,00
Ires Dell'esercizio	9.425,00	100,00	9.425,00
Imposte Anticipate	-1.516,86	100,00	-1.516,86
Imposte Anticipate (Storno)	41.199,49	100,00	41.199,49
Totale Variazioni In Aumento			266.475,25
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE			
<i>Ricavi non imponibili / Costi deducibili</i>			
Credito D'imposta Sanificazione	1.085,00	100,00	1.085,00
Credito D'imposta Formazione 4.0	47.805,29	100,00	47.805,29
Contr.C/Cred.D'imposta Accise	20.232,83	100,00	20.232,83
Credito D'imposta Beni Strumentali 2020	612,66	100,00	612,66
Credito D'imposta Beni Strumentali 2021	811,71	100,00	811,71
Credito D'imposta Beni Strumentali 4.0 2021	1.281,25	100,00	1.281,25
<i>Altre variazioni in diminuzione</i>			
Compenso Amm.Re 2020	5.341,14		5.341,14
Tari 2020	4.354,00		4.354,00
Svalutazione Fiscalmente Deducibile	20.000,00		20.000,00
Super Ammortamento 2018 (Quota 2021)	1.216,69		1.216,69
Super Ammortamento 2019 (Quota 2021)	2.855,33		2.855,33
10% Irap Pagata	8.323,00		8.323,00
Irap Sul Personale	68.011,00		68.011,00
Totale Variazioni In Diminuzione			181.929,90
Reddito imponibile ai fini delle II.DD. (Arrot.)			201.369,00
Recupero perdite fiscali pregresse (80%)			-161.095,00
REDDITO IMPONIBILE II.DD. al netto delle perdite			40.274,00

<i>Utile / Perdita</i>		%	116.823,29
VARIAZIONI IN AUMENTO			
<i>Rettifiche costi</i>			
S.S.N.	889,24	100,00	889,24
Salari E Stipendi	1.007.725,81	100,00	1.007.725,81
Somministrazione Lavoro	151.951,66	100,00	151.951,66

Oneri Sociali Inps	251.452,06	100,00	251.452,06
Contributo Fasda	1.946,00	100,00	1.946,00
Contributi C/Azienda Prev.Complementare	18.842,20	100,00	18.842,20
Tfr	74.499,21	100,00	74.499,21
Altri Costi Del Personale	58,10	100,00	58,10
Amm.To Ordinario Indeducibile	114.901,47	100,00	114.901,47
Imu Parz.Ded.Immobili Strumentali	62,00	100,00	62,00
Sanzioni Amministrative	458,35	100,00	458,35
Interessi Passivi Bancari	8.973,18	100,00	8.973,18
Interessi Passivi Su Mutui	39.042,29	100,00	39.042,29
Interessi Passivi V/Fornitori	977,29	100,00	977,29
Altri Interessi Passivi	43,95	100,00	43,95
Interessi Passivi Su Imposte	305,33	100,00	305,33
Interessi Passivi Su Leasing	1.716,31	100,00	1.716,31
Irap Dell'esercizio	83.234,00	100,00	83.234,00
Ires Dell'esercizio	9.425,00	100,00	9.425,00
Imposte Anticipate	-1.516,86	100,00	-1.516,86
Imposte Anticipate (Storno)	41.199,49	100,00	41.199,49
Totale variazioni in aumento			1.806.186,08
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE			
Rettifiche ricavi			
Credito D'imposta Sanificazione	1.085,00	100,00	1.085,00
Credito D'imposta Formazione 4.0	47.805,29	100,00	47.805,29
Contr.C/Cred.D'imposta Accise	20.232,83	100,00	20.232,83
Credito D'imposta Beni Strumentali 2020	612,66	100,00	612,66
Credito D'imposta Beni Strumentali 2021	811,71	100,00	811,71
Credito D'imposta Beni Strumentali 4.0 2021	1.281,25	100,00	1.281,25
Interessi Attivi Bancari	4.602,42	100,00	4.602,42
Arrotondamenti Attivi	0,06	100,00	0,06
Altre variazioni in diminuzione			
Deduzione apprendisti			95.385,37
Svalutazione fiscalmente deducibile			20.000,00
TARI 2020			4.354,00
Totale variazioni in diminuzione			196.170,59
REDDITO IMPONIBILE AI FINI I.R.A.P.			
			1.726.838,78

Imposte sul reddito d'esercizio

IMPOSTE	Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	Variazioni
Imposte correnti:	92.659,00	88.199,00	4.460,00
IRÈS	9.425,00	25.239,00	(15.814,00)
IRAP	83.234,00	62.960,00	20.274,00
Imposte differite attive (anticipate):	(39.682,63)	(105.719,51)	66.036,88
IRÈS	1.263,17	3.590,00	(2.326,83)
IRAP	253,69	463,55	(209,86)
IRÈS (reversal)	(40.989,63)	(109.773,06)	68.783,43
IRAP (reversal)	(209,86)	0	(209,86)
Imposte differite passive:	0	0	0
IRÈS	0	0	0
IRÈS (reversal)	0	0	0

Imposte correnti

La composizione delle imposte correnti a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

IRES € 9.425,00
IRAP € 83.234,00

Nella determinazione di tali imposte si è tenuto conto:

- del recupero fiscalmente riconosciuto in quote, ai sensi dell'art.109 c.4 del TUIR, della svalutazione di euro 200.000,00 non dedotta nell'esercizio 2019;
- degli oneri per compensi amministratore ed imposta sui rifiuti di competenza dell'annualità 2020, pagati dal Consorzio nel 2021;
- dei valori del super ammortamento calcolati negli anni 2018 e 2019, per le quote di competenza dell'anno 2021.

Imposte sul reddito di esercizio anticipate/differite

In base ai contenuti del principio contabile internazionale IAS n.12, parr.34-36 e in coerenza con quello nazionale n.25, par.13 e 14, dell'OIC (Organismo Italiano di Contabilità), il consorzio ha provveduto al calcolo della fiscalità differita originata dalle differenze temporanee esistenti tra le regole civilistiche di determinazione dell'utile d'esercizio e quelle fiscali che presiedono alla determinazione del reddito d'impresa ai fini tributari.

Le differenze temporanee possono sorgere a seguito di:

-operazioni che hanno effetto sul conto economico: si tratta di componenti negativi (o positivi) di reddito parzialmente o totalmente indeducibili (o imponibili) ai fini fiscali. Secondo l'attuale normativa fiscale, tali differenze derivano dalle differenze tra il risultato civilistico e il reddito imponibile, che hanno origine in un esercizio e si annullano in uno o più esercizi successivi; si tratta, dunque, di ricavi e costi (o di parte di essi) che concorrono a formare il reddito imponibile in un esercizio diverso da quello nel quale concorrono a formare il risultato civilistico;

-operazioni che non hanno effetto sul conto economico: si tratta, ad esempio, di operazioni straordinarie (fusioni, scissioni o conferimenti), correzioni di errori commessi in esercizi precedenti, cambiamenti di principi contabili, rivalutazione di attività iscritte nello stato patrimoniale a seguito di specifiche leggi o riserve in sospensione di imposta.

Le differenze temporanee si distinguono in:

-differenze temporanee imponibili negli esercizi successivi, ossia differenze temporanee che, nella determinazione del reddito imponibile (perdita fiscale) di esercizi successivi, si tradurranno in importi imponibili quando il valore contabile dell'attività o della passività sarà estinto o realizzato, in tutto o in parte. Le differenze temporanee imponibili generano imposte differite, ossia imposte che pur essendo di competenza dell'esercizio sono dovute in esercizi futuri. Infatti, le imposte dovute nell'esercizio risultano inferiori alle imposte di competenza rilevate in bilancio e, dunque, la società iscrive una passività per imposte differite, per le imposte che saranno pagate negli esercizi successivi;

-differenze temporanee deducibili negli esercizi successivi, ossia differenze temporanee che, nella determinazione del reddito imponibile (perdita fiscale) di esercizi successivi, si tradurranno in importi deducibili quando il valore contabile dell'attività o della passività sarà estinto o realizzato, in tutto o in parte. Le differenze temporanee deducibili generano imposte anticipate, ossia imposte dovute nell'esercizio in corso superiori alle imposte di competenza rilevate in bilancio. La società iscrive, pertanto, un'attività per imposte anticipate per le minori imposte che saranno pagate negli esercizi successivi.

Il calcolo della fiscalità differita è stato effettuato nel rispetto del principio di competenza economica, in modo da realizzare la correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo, ed è stato effettuato sulle seguenti differenze temporanee:

1.Perdita fiscale

Ai fini Ires, la disciplina del riporto delle perdite è contenuta nell'art. 84 del Tuir, in base al quale la perdita fiscale di un esercizio (diverso dai primi 3) è compensabile:

- entro il limite dell'80% del reddito imponibile negli anni successivi (e, quindi, non più in misura integrale);
- senza limiti di tempo.

L'esistenza di perdite fiscali riportabili comporta la necessità, dal punto di vista civilistico, di verificare l'iscrizione in bilancio di attività per imposte anticipate. Il riporto della perdita fiscale è infatti classificabile tra le ipotesi di fiscalità differita attiva, generando, per il principio della competenza economica, una differenza temporanea di imposta deducibile, che verrà utilizzata per ridurre il carico fiscale degli esercizi futuri. Come indicato dall'OIC 25, il beneficio connesso a una perdita fiscale non ha natura di credito verso l'Erario, quanto piuttosto di beneficio futuro di incerta realizzazione, dato che per utilizzare tale beneficio è necessaria l'esistenza di futuri redditi imponibili. La società deve pertanto valutare tale sussistenza e rilevare il beneficio tra le attività dello stato patrimoniale alla voce CII "crediti per imposte anticipate" solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, che è comprovata quando:

- esiste una proiezione dei risultati fiscali della società per un ragionevole periodo di tempo in base alla quale si prevede di avere redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite fiscali, e/o
- vi sono imposte differite relative a differenze temporanee imponibili, sufficienti per coprire le perdite fiscali, di cui si prevede l'annullamento in esercizi successivi.

Il confronto è fatto tra perdita fiscale e differenze imponibili in futuro.

Nell'anno 2021 il Consorzio ha quindi compensato il reddito imponibile dell'esercizio corrente, nel limite di legge, con le perdite fiscali di esercizi precedenti. Tale operazione ha comportato la rettifica delle imposte anticipate rilevate negli anni in cui il Consorzio ha registrato perdite fiscali.

2.Ammortamenti ed imposte e tasse

Le differenze temporanee deducibili possono derivare da componenti negativi di reddito deducibili ai fini fiscali in esercizi successivi a quello in cui sono stati imputati al conto economico civilistico ovvero da:

- **Ammortamenti:** l'inizio del periodo di ammortamento differisce nella disciplina civilistica da quella fiscale;
Aspetto civilistico: il processo di ammortamento inizia nel momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso;
Aspetto fiscale: il processo inizia nel momento in cui il cespite entra in funzione.
- **Imposte e tasse:** deducibili nell'esercizio in cui avviene il pagamento.

3.Compensi amministratori

La normativa fiscale prevede la deducibilità del costo relativo al compenso dovuto all'amministratore nell'esercizio di pagamento (principio di cassa). Civilmente tale compenso deve essere iscritto per competenza. Qualora tra il principio di cassa e quello di competenza ci sono sfasature temporali, nel bilancio d'esercizio cui la prestazione si riferisce occorre stanziare la quota di imposta anticipata inerente il compenso non pagato e provvedere alla sua rettifica nell'esercizio di liquidazione del compenso.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(165.527)	909
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	(165.527)	909
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	910.008	1.179
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(39.726)	44
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	870.282	1.223

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamento civile tariffa puntuale	20.111	5.263	25.374	24,00%	1.263	4,82%	254
Compenso Comm. Straordinario 20 pag.21	5.341	(5.341)	0	24,00%	(1.282)	-	-
Riassorbimento perdita fiscale	0	(161.095)	(161.095)	24,00%	(38.663)	-	-
Tassa sui Rifiuti 2020 pag. 2021	4.354	(4.354)	-	24,00%	(1.045)	4,82%	(210)

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Nell'anno 2020 il Consorzio ha stipulato n.1 contratto di leasing. A riguardo, ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427, si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 582-5005686-000 del 07.07.2020;

durata del contratto di leasing anni 4;

bene utilizzato ESCAVATORE CINGOLATO USATO MAT.TDY00405;

costo del bene in Euro 79.000;

maxicanone pagato il 09.07.2020, pari a Euro 7.900;

valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 47.400;

valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto 790;

onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 1.716;

valore netto del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 47.400;

ammortamenti virtuali del periodo Euro 15.800;

rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro 0,00

tasso leasing contratto: 3,30%.

Attività	Importo
a) Contratti in corso	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 15.800 alla fine dell'esercizio precedente	63.200
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	-
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	15.800
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	--
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 31.600	47.400
b) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	-
c) Passività	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	939
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	1.716
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	16.091
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	-
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	1.716
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)	
e) Effetto netto fiscale	
f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	
L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato	
Utile prima delle imposte/Perdita prima delle imposte	249.165
Sorno di canoni su operazioni di leasing finanziario	18.066
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	1.716
Rilevazione di	
- quote di ammortamento	15.800
- su contratti in essere	15.800
- su beni riscattati	-

- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	249.715
Rilevazione dell'effetto fiscale	132.500
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	117.215

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	7
Operai	24
Totale Dipendenti	33

Ai dipendenti è applicato il contratto UTILITALIA. Da Novembre 2016 il consorzio non ha più dirigenti in organico e alla data di chiusura del bilancio il consorzio aveva in forza n.1 addetto con contratto di somministrazione. Nel 2021 sono stati stabilizzati n.5 lavoratori con contratto di somministrazione con notevole risparmio per il Consorzio che non dovrà più corrispondere somme alle Agenzie Interinali.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.46/2019 e successivi (in ultimo DPGR n.1/2022 e aggiornamento n.13/2022), è stato nominato il nuovo Commissario Straordinario, Avv. Valerio De Vincentiis a cui il Presidente della Giunta Regionale ha attribuito tutti i poteri consistenti nell'esercizio di tutte le funzioni degli organi dell'Ente commissariato previste dalla normativa vigente, assicurando una corretta gestione del ciclo dei rifiuti e concorrendo alla realizzazione degli obiettivi della L.R. 36/2013.

	Amministratori
Compensi	56.990
Anticipazioni	5.286

Compensi al revisore legale o società di revisione

L'art. 55 dello Statuto consortile sancisce che è affidata ad un Collegio dei Revisori, composto da tre membri, il controllo sulla regolarità contabile e la vigilanza sulla gestione economica-finanziaria, di cui n°1 presidente e n°2 componenti, mentre all'art. 57 – Funzionamento- stabilisce che al Presidente ed ai membri del Collegio dei Revisori è corrisposto un compenso determinato nel rispetto delle tariffe professionali contabili. Con delibera n.44 del 01 ottobre 2021 il Commissario ha nominato i nuovi revisori scelti tra gli iscritti nel registro dei revisori legali (previsto dall'articolo 1, c1 lett. g) del D. Lgs. 39/2010 e dall'articolo 2, c1 del Decreto 20 giugno 2012 n. 144 istituito presso il Ministero dell'economia e delle finanze.Tenuto conto delle dimensioni del Consorzio e dell' art. 57 dello Statuto Consortile vigente, per lo svolgimento del ruolo di componente del collegio dei Sindaci - Revisori e per il rilascio di certificazioni che verranno richieste da questo Consorzio (come disposto dalla legge per le aziende soggette alla revisione legale dei conti), è stata determinata una indennità di funzione complessiva omnicomprensiva il cui ammontare annuo è così fissato:

al Presidente in € 12.000,00 (dodicimila/00), oltre IVA e Cassa;

ai Componenti in € 7.500,00 (settemilacinquecento/00) oltre IVA e Cassa.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	30.989
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	30.989

Categorie di azioni emesse dalla società

Il Consorzio non detiene azioni.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

L'importo di € 2.647.508 comprende tutte le polizze fidejussorie stipulate dal Civeta in favore della Regione Abruzzo a garanzia dell'autorizzazione Regionale AIA DPC 026/02 del 23/07/2015 per la gestione dell'impianto, della Piattaforma Ecologica di tipo B, della gestione e fase di chiusura e post chiusura della discarica n. 2; e a garanzia dell'autorizzazione Regionale AIA DPC 026/19 del 02/09/2019 e DPC 026/137 del 29/07/2020, atto di proroga con appendice n.40086791000459 fino al 21/02/2024, per la variante non sostanziale e post gestione della discarica 1.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Il consorzio non ha costituito all'interno del patrimonio dell'azienda speciale consortile alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile, il consorzio intrattiene rapporti con parti correlate con le quali sono state concluse operazioni rilevanti a condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi del n. 22-ter dell'art. 2427 c.c. si comunica che non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, a seguito del prorogarsi dell'emergenza sanitaria, propagatasi in tutto il territorio nazionale a causa della diffusione del Covid-19, il Governo ha emanato misure specifiche per cercare di contenerne la diffusione, tra cui la chiusura di tutte le attività produttive, professionali, commerciali e artigianali, fatta eccezione per alcune di esse, considerate strategiche ai fini sanitari e di prima necessità, tra le quali quelle svolte dal consorzio, che ha continuato ad operare per assicurare i propri servizi, nel rispetto delle varie procedure di sicurezza emanate nel tempo dai vari soggetti preposti. Pertanto, la crisi sanitaria causata dal Covid-19 non ha avuto alcuna effetto sui valori del bilancio al 31/12/2021 e si ritiene che non avrà effetti sulla continuità aziendale nell'esercizio in corso.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Il consorzio non detiene strumenti finanziari derivati.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Nel corso dell'esercizio, il consorzio ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla Legge 124/2017, art.1, comma 125, come meglio specificato nella tabella che segue:

Credito imposta bonus per la Sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione ai sensi dell'art. 32 del Decreto-legge n.72/2021, conv.in legge 106/2021.

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate
PROTOCOLLO TELEMATICO: 211104122714719200000001
DATA CONCESSIONE 04/11/2021
IMPORTO SPESE SOSTENUTE Euro 3.615
IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 1.085

Credito d'imposta per le spese di formazione del personale dipendente nel settore delle tecnologie previste dal Piano Nazionale Industria 4.0 – art. 1, commi da 46 a 56 della legge n. 205 del 2017 e art. 1, commi da 210 a 217, della legge n. 160 del 2019

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate
DATA CONCESSIONE 31/12/2021
IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 47.805

Credito imposta accisa sui carburanti D.Lgs 504/95 art.24, comma 2 e art.14, comma 7

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Dogane
IMPORTO CONTRIBUTO RICEVUTO Euro 14.661

Credito imposta accisa sui carburanti D.Lgs 504/95 art.24 ter

AUTORITA' CONCEDENTE: MEF
IMPORTO CONTRIBUTO RICEVUTO Euro 5.572

Credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali Legge 178/2020 art.1 commi 1051-1063 e s.m.i.

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate
DATA CONCESSIONE 31/12/2021
IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 2.960

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese di cui agli allegati a e b alla legge n. 232 del 2016 (art. 1, commi 189 e 190, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, e art. 1, commi da 1051 a 1063, della legge 30 dicembre 2020, n. 178).

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate
DATA CONCESSIONE 02/11/2021
IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 10.250

Credito d'imposta per investimenti nel mezzogiorno (legge n.208/2015 e s.m.i.).

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate
DATA CONCESSIONE 26/10/2021
IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 6.150

COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N). Decreto-Legge 8 aprile 2020, n. 23 Misure urgenti in materia di accesso al credito e di adempimenti fiscali per le imprese, di poteri speciali nei settori strategici, nonché interventi in materia di salute e lavoro, di proroga di termini amministrativi e processuali. (20G00043) (GU Serie Generale n.94 del 08-04-2020)

AUTORITA' CONCEDENTE: SACE S.P.A.

COR 6822303

DATA CONCESSIONE 24/11/2021

STRUMENTO DI AIUTO: GARANZIA

ELEMENTO DI AIUTO Euro 500.000

EQUIVALENTE SOVVENZIONE LORDO "ESL" Euro 8.865

Contributo per le spese di investimento - Avviso Aiuta impresa Abruzzo art.4 LR n.9/2020 - Misure straordinarie COVID 19

AUTORITA' CONCEDENTE: GIUNTA REGIONALE - DIPARTIMENTO RISORSE.

COR 5906733

DATA CONCESSIONE 16/09/2021

STRUMENTO DI AIUTO: SOVVENZIONE/CONTRIBUTO

ELEMENTO DI AIUTO Euro 4.983

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

L'art. 2430 del codice civile stabilisce che: *"dagli utili netti annuali risultanti dal bilancio deve essere dedotta una somma corrispondente almeno alla ventesima parte di essi per costituire una riserva (riserva legale), fino a che questa non abbia raggiunto il quinto del Capitale sociale. La riserva deve essere reintegrata se viene diminuita per qualsiasi ragione".* L'art.49 dello Statuto Consortile stabilisce che gli utili netti sono destinati nell'ordine: *"alla costituzione o all'incremento del fondo di riserva, alla costituzione o all'incremento del fondo rinnovo impianti e al finanziamento degli investimenti nella misura prevista nel Piano Programma"*. A riguardo si propone la destinazione dell'utile, rispettosa del codice civile e delle norme statutarie, come segue:

Utile di Esercizio al 31.12.2021	116.823
altre riserve di utili	116.823

Nota integrativa, parte finale

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.

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Paola Vitelli, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso il consorzio.