

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	166.254	176.592
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	26.243	73.887
II - Immobilizzazioni materiali	6.525.387	6.595.085
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	6.551.630	6.668.972
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	48.261	56.792
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.603.837	4.392.828
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.629	13.629
imposte anticipate	1.162.602	879.905
Totale crediti	7.780.068	5.286.362
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	1.486.281	2.162.548
Totale attivo circolante (C)	9.314.610	7.505.702
D) Ratei e risconti	500.304	449.399
Totale attivo	16.532.798	14.800.665
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	3.387.434	3.214.316
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	(912.914)	116.823
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.549.907	3.406.526
B) Fondi per rischi e oneri	4.976.818	4.812.182
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	189.015	178.777
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.124.772	1.936.676
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.170.791	1.407.272
Totale debiti	3.295.563	3.343.948
E) Ratei e risconti	5.521.495	3.059.232
Totale passivo	16.532.798	14.800.665

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.297.780	4.996.390
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(26.503)	(13.588)
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(26.503)	(13.588)
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	81.742	51.790
altri	400.797	397.900
Totale altri ricavi e proventi	482.539	449.690
Totale valore della produzione	5.753.816	5.432.492
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	356.397	243.725
7) per servizi	3.891.852	1.922.062
8) per godimento di beni di terzi	111.619	97.470
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.042.614	1.161.663
b) oneri sociali	342.680	296.011
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	103.901	74.557
c) trattamento di fine rapporto	88.701	74.499
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	15.200	58
Totale costi per il personale	1.489.195	1.532.231
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	664.723	664.930
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	58.117	77.209
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	606.606	587.721
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	664.723	664.930
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(17.974)	6.958
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	164.635	416.606
14) oneri diversi di gestione	236.120	252.431
Totale costi della produzione	6.896.567	5.136.413
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.142.751)	296.079
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	3.902	4.603
Totale proventi diversi dai precedenti	3.902	4.603
Totale altri proventi finanziari	3.902	4.603
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	44.623	51.517
Totale interessi e altri oneri finanziari	44.623	51.517
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(40.721)	(46.914)
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)	(1.183.472)	249.165
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.138	92.659
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	(282.696)	39.683
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(270.558)	132.342

21) Utile (perdita) dell'esercizio	(912.914)	116.823
------------------------------------	-----------	---------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31.12.2022 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.

La nomina del nuovo Commissario, DPGR n.19 del 30 marzo 2023, è stata notificata al consorzio il 03 aprile 2023. Pertanto, il CIVETA, si è avvalso 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 31.12.2022 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 rettifiche 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	176.592	(10.338)	166.254
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	0	-	0
Totale crediti per versamenti dovuti	176.592	(10.338)	166.254

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	10.474	827.783	-	838.257
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(47.730)	-	(47.730)
Ammortamento dell'esercizio	(58.117)	(608.756)		(666.873)
Altre variazioni	-	(288.725)	-	(288.725)
Totale variazioni	(47.644)	(69.698)	-	(117.342)
Valore di fine esercizio				
Costo	564.937	21.253.402	-	21.818.339
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(538.694)	(14.728.015)		(15.266.709)
Valore di bilancio	26.243	6.525.387	0	6.551.630

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	-	110.393	-	-	416.479	1.126.121
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(571.657)	(25.192)	-	(104.272)	-	-	(351.113)	(1.052.234)

	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 bilancio	0	2.400	0	6.121	0	0	65.366	73.887
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	446	-	-	10.028	10.474
Ammortamento dell'esercizio	-	(1.200)	-	(3.396)	-	-	(53.521)	(58.117)
Totale variazioni	-	(1.200)	-	(2.950)	-	-	(43.494)	(47.644)
Valore di fine esercizio								
Costo	-	27.592	-	110.838	-	-	426.507	564.937
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	(26.392)	-	(107.668)	-	-	(404.634)	(538.694)
Valore di bilancio	0	1.200	0	3.171	0	0	21.872	26.243

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	13.254.432	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	362.963	-	36.435	80.214	348.171	827.783
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	(3.200)	(40.530)	-	(47.730)
Ammortamento dell'esercizio	(315.781)	(218.005)	(26.803)	(48.167)	-	(608.756)
Altre variazioni	-	-	-	-	(288.725)	(288.725)
Totale variazioni	47.182	(218.005)	9.632	32.047	59.446	(69.698)
Valore di fine esercizio						
Costo	13.617.395	6.202.063	408.118	916.655	109.171	21.253.402
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(8.483.833)	(5.122.241)	(340.446)	(781.495)	-	(14.728.015)
Valore di bilancio	5.133.562	1.079.822	67.672	135.160	109.171	6.525.387

Anche nel 2022 si è dato seguito ad importanti interventi migliorativi degli impianti consortili interamente coperti da finanziamenti europei, fondi CIPE. Sono stati stipulati n.02 contratti di leasing, uno per lo spurgo nuovo Combinata Special 700 e l'altro per una pala gommata nuova, sono stati comprati un carrello jcb, un serbatoio per gasolio e si stanno eseguendo lavori di revamin energetico (in parte coperti dal contributo industria 4.0 e dal credito del mezzogiorno), si sono conclusi i lavori di potenziamento e ristrutturazione della piattaforma ecologica B per il trattamento degli imballaggi da raccolta differenziata, coperti 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	22.834	17.973	40.807
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	33.958	(26.504)	7.454
Acconti	0	-	0
Totale rimanenze	56.792	(8.531)	48.261

Si rilevano rimanenze per complessivi € 48.261, come di seguito dettagliato:

Materie prime, sussidiarie e di consumo:

rimanenza gasolio € 9.868

rimanenza olio, lubrificanti e grassi € 14.365

rimanenza cancelleria € 630

rimanenza filo ricotto TMB € 14.160

rimanenza filo ricotto Piattaforma B € 1.784

Prodotti finiti e merci:

rimanenza di imballaggi in plastica € 5.294

rimanenza vetro € 911

rimanenza metalli ferrosi € 1.249.

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.780.921	(295.508)	1.485.413	1.471.784	13.629	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	68.269	214.887	283.156	283.156	0	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	879.905	282.697	1.162.602			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.557.267	2.291.630	4.848.897	4.848.897	0	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.286.362	2.493.706	7.780.068	6.603.837	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 2022 non è stata effettuata alcuna svalutazione dei crediti in quanto i crediti di dubbia esigibilità sono già coperti da fondi accantonati negli anni pregressi:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31.12.2021	629.190	13.222	642.413
Utilizzo nell'esercizio			0
Accantonamento esercizio			0
Saldo al 31.12.2022	629.190	13.222	642.413

CREDITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI	Importo
credito per IRES	11.850,50
credito v/IRAP	21.155,60
credito verso erario	229.602,24
Erario c/IVA	20.547,89
Tot Crediti Tributari entro 12 mesi	283.156

ALTRI CREDITI ENTRO 12 MESI	Importo
Crediti diversi	77.011,86
regione abruzzo	2.043.013,30
CCDDPP	415.174,04
Credito verso MEF	6.855,53
Credito verso affari Regionali	2.306.842,00
Tot Altri Crediti entro 12 mesi	4.848.897

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 2022, 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 € 74.648, sulle seguenti tecnologie: Big Data ed Analisi Dati e cyber security, ha usufruito del credito di € 7.093 per contributo formazione "Fondimpresa Fondo paritetico interprofessionale Nazionale", ha, altresì, usufruito del credito di imposta industria 4.0 e del

credito del mezzogiorno per l'acquisto di un carrello tele truck e di un DICAM GEST web sistema di monitoraggio del carburante+kit sonda, per la stipula di un contratto di leasing per una pala e per uno spurgo e per i lavori di efficientamento energetico degli scrubber e dei biofiltri.

Crediti verso Regione Abruzzo:

€ **348.423** 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) - SCHEDE 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) - SCHEDE 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) - SCHEDE 8.

Credito verso 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.

Credito verso 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.

Credito verso Affari Regionali

€ **2.306.842** per la realizzazione del progetto “green communities”, di cui ha già ricevuto l'anticipo del 10% dagli Affari Regionali nucleo PNRR. La finalità del progetto proposto è quella di sviluppare azioni coerenti con una strategia di valorizzazione del bacino intercomunale.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.485.413	1.485.413
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	283.156	283.156
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.162.602	1.162.602
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.848.897	4.848.897
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.780.068	7.780.068

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	2.162.402	(676.547)	1.485.855
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	146	280	426
Totale disponibilità liquide	2.162.548	(676.267)	1.486.281

La voce depositi bancari e postali al 31 dicembre 2022 è comprensiva anche dell'importo di € 301.631, incluso interessi attivi maturati negli anni, 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	449.399	50.905	500.304
Totale ratei e risconti attivi	449.399	50.905	500.304

Comprendono la quota di competenza anno 2022 dei maxicanoni sui leasing stipulati 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. RIF.	DATA RIF.	DARE	AVERE	DESCRIZIONE CONTROPARTITA
0	01/01/2022	449.399 €	- €	BILANCIO DI APERTURA
22	02/01/2022	- €	45 €	ASSICURAZIONI
22	02/01/2022	- €	510 €	ASSICURAZIONI
22	02/01/2022	- €	5.506 €	ASSICURAZIONI
22	02/01/2022	- €	158 €	ASSICURAZIONI
22	02/01/2022	- €	1.975 €	ASSICURAZIONI
22	02/01/2022	- €	3.245 €	ASSICURAZIONI

22	02/01/2022	- €	1.498 €	ASSICURAZIONI
26	31/12/2022	1.179 €	- €	CANONE LEASING
23	31/12/2022	14.074 €	- €	CANONE LEASING
24	31/12/2022	14.074 €	- €	CANONE LEASING
25	31/12/2022	14.074 €	- €	CANONE LEASING
26	31/12/2022	14.074 €	- €	CANONE LEASING
12	31/12/2022	2.254 €	- €	BOLLI MEZZI
12	31/12/2022	4.113 €	- €	DIRITTI A.I.A.
	TOTALE	513.242 €	12.938 €	
			500.304 €	

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 congruaggio utili in corso	0	-	-		0
Varie altre riserve	2.957.049	173.118	-		3.130.167
Totale altre riserve	3.214.316	173.118	-		3.387.434
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	116.823	(912.914)	116.823	(912.914)	(912.914)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	3.406.526	(739.796)	116.823	(912.914)	2.549.907

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
altre riserve di utili	359.414
riserve di capitalizzazione 2010/2011	2.038.915
riserve di patrimonio ex art.9 Statuto Consortile	731.838
Totale	3.130.167

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	4.803.782	4.812.182
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	164.636	-
Totale variazioni	-	-	-	164.636	164.636
Valore di fine esercizio	0	8.400	0	4.968.418	4.976.818

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 € 2.370.556 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.

Nel 2022 è stato accantonato anche l'importo di € 10.047 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	178.777
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	16.952
Utilizzo nell'esercizio	6.714
Totale variazioni	10.238
Valore di fine esercizio	189.015

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
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	1.366.535	(104.182)	1.262.353	536.157	726.196
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Acconti	0	-	0	0	0
Debiti verso fornitori	1.702.353	52.011	1.754.364	1.334.364	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
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	57.316	670	57.986	57.986	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	81.477	1.906	83.383	83.383	0
Altri debiti	136.267	1.210	137.477	112.882	24.595
Totale debiti	3.343.948	(48.385)	3.295.563	2.124.772	1.170.791

Debiti verso banche entro 12 mesi	Importo
BPER SAN SALVO FIDO C/C	48.156
Credito Cooperativo FIDO C/C	153.249
Poste C/C MOD.105	172
Mutuo BPER 4923827	97.732
Mutuo BPER 421/004923827	99.976
Mutuo BCC	136.872
Tot Debiti bancari entro 12 mm	536.157

Il CIVETA ha in essere tre mutui chirografari: € 500.000 per 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; € 900.000, per l'estinzione di un mutuo pregresso e per liquidità, con scadenza nel 2024 ed € 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 dagli scarti di lavorazione dilavorazione dei rifiuti trattati, dai servizi di trasporto e smaltimento del percolato, dallo smaltimento dei fanghi e dell'acqua 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	713.266,49
Fatture da ricevere	624.234,81
fornitori conto anticipi	- 3.137,34
Totale deiti vs fornitori entro 12 mm	1.334.364

Debiti Tributari	Importo
Irpef ritenute autonomi	1.451,78
IVA vendite in sospensione	23.649,78
Irpef conto ritenute	24.752,08
Debiti x imposta sostitutiva 17%	8.132,71
Tot Debiti Tributari entro 12 mm	57.986

Debiti verso Istituti Previdenziali e Ass.	Importo
Debiti vs INPS	15.180,54
Debiti vs INPDAP	54.668,97
Debiti vs. Previambiente	5.212,69
Debiti vs. Previdenza INA Assitalia	207,65
Debiti prev.li conto FERIE	13.611,00
- Crediti vs INAIL	- 5.497,42
Tot Debiti vs istituti di prevv e sic.soc. entro 12 mm	83.383

Altri Debiti	Importo
Debiti diversi	18.748,55
Dipendenti c/retribuzioni	28.861,21
Dipendenti c/ferie e permessi	56.457,95
Ritenute p/conto terzi	8.813,80
Tot Altri Dediti entro 12 mm	112.882

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	1.262.353	1.262.353
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	1.754.364	1.754.364
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	57.986	57.986
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	83.383	83.383
Altri debiti	137.477	137.477
Debiti	3.295.563	3.295.563

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	3.059.232	2.462.263	5.521.495
Totale ratei e risconti passivi	3.059.232	2.462.263	5.521.495

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.

NUM. ART.	DATA ART.	DARE	AVERE	DESCRIZIONE CAUSALE
1945	01/01/2022	- €	3.059.231,75 €	APERTURA CONTI PATRIMONIALI
2678	29/09/2022	- €	111.888,00 €	MEZZOGIORNO PALA+SPURGO
2678	29/09/2022	- €	141.098,50 €	IND.4.0 PALA+SPURGO
3610	27/12/2022	- €	22.639,00 €	MEZZOGIORNO CARRELLO
3610	27/12/2022	- €	30.186,78 €	IND.4.0 CARRELLO
3641	27/12/2022	- €	2.306.842,00 €	ATTO D'OBBLIGO PNRR GREEN COMUNITIES
3650	31/12/2022	- €	1.243,00 €	MEZZOGIORNO DI CAMILLO SERBATOI
3650	31/12/2022	- €	1.658,40 €	4.0 DI CAMILLO SERBATOI
3651	31/12/2022	2.562,50 €	- €	BERTHOLD 4.0
3651	31/12/2022	3.018,68 €	- €	CARRELLO 4.0
3651	31/12/2022	207,30 €	- €	DI CAMILLO 4.0
3651	31/12/2022	6.310,00 €	- €	SCHEDA CIPE 1 LOTTO 2
3651	31/12/2022	612,66 €	- €	BENI GENERICI 2020
3651	31/12/2022	659,51 €	- €	BENI GENERICI 2021
3651	31/12/2022	1.537,50 €	- €	BERTHOLD MEZZOGIORNO
3651	31/12/2022	15.054,56 €	- €	PIATTAFORMA B
3651	31/12/2022	1.984,83 €	- €	CAPANNONE COMPOSTAGGIO
3651	31/12/2022	44.380,60 €	- €	REVAMPING I LOTTO
3651	31/12/2022	1.430,44 €	- €	VOUCHER INFORMATICO
3651	31/12/2022	41.746,62 €	- €	SCHEDA CIPE 4 IMP.INCENDIO
3651	31/12/2022	1.014,80 €	- €	AIUTA IMPRESA
3651	31/12/2022	241,00 €	- €	RIQUALIFICAZIONE CALDAIA
3651	31/12/2022	2.263,90 €	- €	CARRELLO TELETRUCK MEZZ.
3651	31/12/2022	155,38 €	- €	DI CAMILLO SERBATOI MEZ.
3657	31/12/2022	4.895,10 €	- €	PALA MEZZOGIORNO
3657	31/12/2022	8.158,50 €	- €	PALA 4.0
3657	31/12/2022	8.479,96 €	- €	SPURGO MEZZOGIORNO

3657	31/12/2022	10.317,28 €	- €	SPURGO 4.0
3670	31/12/2022	- €	2.305,42 €	RISCONTO BENI STRUM.GENERICI 2022
3671	31/12/2022	567,04 €	- €	Q.TA DI COMP.2022 BENI GENERICI
		155.598,16 €	5.677.092,85 €	
			5.521.494,69 €	

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.297.780	4.996.390	301.390
Variazioni rimanenze prodotti, semilavorati e finiti	- 26.503	- 13.588	- 12.915
variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	482.539	449.690	32.849
Totale ricavi e proventi vari	5.753.816	5.432.492	321.324

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	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
Ricavi per conferimento rifiuti	5.068.236	4.807.640	260.596
Ricavi per servizio di Igiene Urbana	-	-	-
Ricavi Piattaforma di tipo B	194.629	168.173	26.456
Ricavi per vendita compost	34.915	20.577	14.338
Royalties art.9.3 lett.c convenzione concessionaria disca.	-	-	-
Totale ricavi delle vendite e prestazioni di servizi	5.297.780	4.996.390	301.390

Suddivisione altri ricavi e proventi vari

descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
tassa Ecologica Regione Abruzzo	56.405	52.197	4.208
Somme in acc.art.54 Statuto	134.372	141.077	- 6.705
Accredito di imposta Accise	23.840	20.233	3.607
Contributo in conto esercizio	81.742	51.790	29.952
Risarcimento danni assicurativi	17.750	-	17.750
quota di contributi in conto impianti	123.747	161.703	- 37.956
sopravvenienze attive	4.910	5.863	- 953
plusvalenza da cessione	2.600	2.000	600
Altri ricavi e proventi vari	37.173	14.827	22.346
Totale altri ricavi e proventi vari	482.539	449.690	32.849

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 i contributi in conto esercizio sono dati dalla somma di € 74.648 per Piano Nazionale formazione Industria 4.0 e di € 7.093 per "Fondimpresa". Il consorzio anche per l'anno 2022 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	5.297.780
Totale	5.297.780

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 lo smaltimento degli scarti da lavorazione del rifiuto in ingresso, il trasporto e lo smaltimento del percolato, dell'acqua di prima pioggia e dei 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, per le analisi ambienti di lavoro, per le analisi e visite mediche, per le spese bancarie e postali, per le fatture dei revisori, 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, scatti di anzianità, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge. Il contratto applicato ai dipendenti è quello UTILITALIA. Non vi sono più dirigenti all'interno dell'azienda, ma solo n.2 quadri. Il Consorzio è 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 2022.

Accantonamento per rischi

Non sono stati previsti accantonamenti per rischi nell'anno 2022.

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 2022 si è provveduto ad accantonare l'importo complessivo di € 46.794, determinato dal rapporto tra i costi stimati nella nuova perizia e la capacità complessiva della discarica per le tonnellate di sovvalli conferite nel 2022. Si è inoltre accantonato l'importo di € 116.198, 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 1.643 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: € 2.206 maturati sul conto di deposito appositamente costituito per accantonare le quote annuali post mortem discarica; € 905 maturati sul libretto di deposito BCC a garanzia del Mutuo chirografario.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni	
Interessi passivi verso fornitori	704	977	-	273
Interessi passivi su imposte		204	-	204
Interessi passivi bancari	7.032	8.973	-	1.941
Interessi passivi su leasing	7.510	1.716		5.794
Interessi passivi su mutui	28.586	39.042	-	10.456
Oneri finanziari diversi	791	605		186
Totale oneri finanziari	44.623	51.517	-	6.894

La voce comprende gli interessi passivi bancari maturati sui fidi di c/c e sui conti anticipi fatture, aperti negli anni sia con la BCC che con la BPER; gli interessi passivi su leasing contratti per un escavatore cingolato matricola TDY00405, per uno spurgo e per una pala caterpillar e gli interessi passivi su mutui chirografari in essere.

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

Perdita civile		%	-912.914,03
VARIAZIONI IN AUMENTO			
Costi non deducibili / Ricavi imponibili			
Compenso Commissario pagato nel 2023	7.834,84	100,00	7.834,84
Spese Telefoniche	5.272,03	20,00	1.054,41
Costi indetraibili	295,98	100,00	295,98
S.S.N.	598,15	100,00	598,15

Ammortamento Ordinario Indeducibile	163.801,98	100,00	163.801,98
Sopravvenienze Passive Indeducibili	1.377,94	100,00	1.377,94
Tassa sui rifiuti pagata nel 2023	2.889,00	100,00	2.889,00
Sanzioni Amministrative	776,78	100,00	776,78
Irap Dell'esercizio	12.138,00	100,00	12.138,00
Totale variazioni in aumento			190.767,08
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE			
Ricavi non imponibili / Costi deducibili			
Credito D'imposta Formazione 4.0	74.648,47	100,00	74.648,47
Contr.C/Cred.D'Imposta accise	23.840,46	100,00	23.840,46
Credito D'Imposta Beni strumentali 2020	612,66	100,00	612,66
Credito D'Imposta Beni strumentali 2021	659,51	100,00	659,51
Credito D'Imposta Beni strumentali 2022	567,04	100,00	567,04
Credito D'Imposta beni strumentali 4.0_2021	2.562,50	100,00	2.562,50
Credito D'Imposta beni strumentali 4.0_2022	21.701,76	100,00	21.701,76
Imposte anticipate	282.696,42	100,00	282.696,42
Svalutazione Fiscalmente Deducibile	20.000,00	100,00	20.000,00
Super Ammortamento 2018 (quota 2022)	1.038,55	100,00	1.038,55
Super Ammortamento 2019 (quota 2022)	2.855,33	100,00	2.855,33
10% Irap Pagata	1.214,00	100,00	1.214,00
Irap Sul Personale	10.924,00	100,00	10.924,00
Totale variazioni in diminuzione			443.320,70
Perdita fiscale (Arrot.)			-1.165.467

Perdita civile		%	-912.914,03
VARIAZIONI IN AUMENTO			
Rettifiche costi			
S.S.N.	598,15	100,00	598,15
Salari e Stipendi	1.034.592,17	100,00	1.034.592,17
Somministrazione Lavoro	7.974,64	100,00	7.974,64
Oneri Sociali Inps	101.020,88	100,00	101.020,88
Contributi Cpdel	205.691,75	100,00	205.691,75
Contributi Previdenza Complementare	14.426,05	100,00	14.426,05
Tfr	88.701,16	100,00	88.701,16
Altri Costi Del Personale	15.200,01	100,00	15.200,01
Ammortamento Ordinario Indeducibile	163.801,98	100,00	163.801,98
TARI Pagata Nel 2023	2.889,00	100,00	2.889,00
Sanzioni Amministrative	776,78	100,00	776,78
Interessi Passivi Bancari	7.032,23	100,00	7.032,23
Interessi Passivi Su Mutui	28.586,47	100,00	28.586,47
Interessi Passivi V/Fornitori	703,75	100,00	703,75
Altri Interessi Passivi	13,69	100,00	13,69
Interessi Passivi Dilazione Imposte	0,08	100,00	0,08
Interessi Passivi Su Leasing	7.509,58	100,00	7.509,58
Irap Dell'esercizio	12.138,00	100,00	12.138,00
Totale variazioni in aumento			1.691.656,37
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE			
Rettifiche ricavi			
Credito D'imposta Formazione 4.0	74.648,47	100,00	74.648,47
Contr.C/Credito D'Imposta accise	23.840,46	100,00	23.840,46
Credito D'Imposta Beni strumentali 2020	612,66	100,00	612,66
Credito D'Imposta Beni strumentali 2021	659,51	100,00	659,51
Credito D'Imposta Beni strumentali 2022	567,04	100,00	567,04

Credito D'Imposta beni strumentali 4.0_2021	2.562,50	100,00	2.562,50
Credito D'Imposta beni strumentali 4.0_2022	21.701,76	100,00	21.701,76
Interessi Attivi Bancari	3.110,96	100,00	3.110,96
Arrotondamenti Attivi	791,45	100,00	791,45
Imposte anticipate	282.696,42	100,00	282.696,42
Svalutazione fiscalmente deducibile	20.000,00	100,00	20.000,00
Deduzione personale	95.724,06	100,00	95.724,06
Totale variazioni in diminuzione			526.915,29
Reddito imponibile ai fini I.R.A.P.			251.827

Imposte sul reddito d'esercizio

IMPOSTE	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazioni
Imposte correnti:	12.138,00	92.659,00	(80.521,00)
IRES	0	9.425,00	(9.425,00)
IRAP	12.138,00	83.234,00	(71.096,00)
Imposte differite attive (anticipate):	282.696,42	(39.682,63)	322.379,05
IRES	282.511,78	1.263,17	281.248,61
IRAP	184,64	253,69	(69,05)
IRES (reversal)	(0)	(40.989,63)	40.989,63
IRAP (reversal)	(0)	(209,86)	209,86
Imposte differite passive:	0	0	0
IRES	0	0	0
IRES (reversal)	0	0	0

Imposte correnti

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

IRAP € 12.138,00.

Non sono state stanziaste imposte correnti ai fini IRES.

Nella determinazione delle imposte e nel calcolo della perdita fiscale 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 commissario ed imposta sui rifiuti di competenza dell'annualità 2022, pagati dal Consorzio nel 2023;
- dei valori del super ammortamento calcolati negli anni 2018 e 2019, per le quote di competenza dell'anno 2022.

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), la società 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 2022 il Consorzio ha rilevato una perdita fiscale con la conseguente iscrizione contabile di imposte anticipate.

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
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	870.282	1.223

	IRES	IRAP
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	282.512	185
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	1.152.794	1.408

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	25.374	942	26.316	24,00%	226	4,82%	45
Compenso Comm. Straordinario 22 pag.23	-	7.835	7.835	24,00%	1.880	-	-
Perdita fiscale	-	1.165.467	1.165.467	24,00%	279.712	-	-
Tassa sui Rifiuti 2022 pagata 2023	-	2.889	2.889	24,00%	693	4,82%	139

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 28.793;
valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto 790;
onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 1.272;
valore netto del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 31.600;
ammortamenti virtuali del periodo Euro 15.800;
rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro 0,00
tasso leasing contratto: 3,30%.

Nell'anno 2022 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. 2219050009 del 21.02.2022;
durata del contratto di leasing anni 5;
bene utilizzato PALA GOMMATA NUOVA;
costo del bene in Euro 139.860;
maxicanone pagato il 21.02.2022, pari a Euro 22.972;
valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 100.682;
valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto 1.186;
onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 2.322;
valore netto del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 125.874;
ammortamenti virtuali del periodo Euro 13.986;
rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro 0,00
tasso leasing contratto: 3,79%.

Nell'anno 2022 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. 4219050011 del 21.02.2022;
durata del contratto di leasing anni 5;
bene utilizzato SPURGO NUOVA COMBINATA SPECIAL 7000;
costo del bene in Euro 211.999;
maxicanone pagato il 21.02.2022, pari a Euro 42.340;
valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 149.916;
valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto 1.810;
onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 3.915;
valore netto del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 190.799;
ammortamenti virtuali del periodo Euro 21.200;
rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro 0,00
tasso leasing contratto: 3,79%.

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	47.400
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	351.859
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	82.586
+ / - 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 82.586	316.673
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	48.772
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	352.248
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	121.629
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	-
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	279.391
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	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	101.650
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	7.510
Rilevazione di	
- quote di ammortamento	82.586
- su contratti in essere	82.586
- su beni riscattati	-
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	1.171.918
Rilevazione dell'effetto fiscale	267.362
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	904.556

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	7
Operai	21
Totale Dipendenti	30

Ai dipendenti è applicato il contratto UTILITALIA. Da Novembre 2016 il consorzio non ha più dirigenti in organico ma solo due quadri.

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.19/2023), è stato nominato il nuovo Commissario Straordinario, Dott. Dario Ciamponi 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.

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.

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 fideiussorie 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

A seguito di ricorso al TAR di alcuni Comuni consortili, il sottoscritto Commissario ha provveduto a rinnovare il procedimento propedeutico alla trasformazione ex art. 115, D. Lgs. n. 267/2000 del Consorzio C.I.V.E.T.A. (Consorzio Intercomunale del Vastese Ecologia e Tutela dell'Ambiente) a Società a responsabilità limitata con denominazione "CIVETA S.r.l.". I Comuni ricorrenti hanno preso atto e hanno accolto il nuovo statuto revisionato, registrato in data 3 maggio 2023. Pertanto, come comunicato dal legale incaricato Avv. Domenico Budini essendo venuta meno la materia del contendere, ai fini dell'efficacia della trasformazione del Consorzio, da tale data decorrono i termini previsti dall'art. 2550 novies del Codice Civile.

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 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

ANNO CONCESSIONE 2022

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 74.648

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 19.577

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

AUTORITA' CONCEDENTE: MEF

IMPORTO CONTRIBUTO RICEVUTO Euro 4.263

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 31/12/2022

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 2.305

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) - PALA.

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

ANNO CONCESSIONE 2022

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 69.930

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

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

ANNO CONCESSIONE 2022

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 41.958.

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) - SPURGO.

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

ANNO CONCESSIONE 2022

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 77.500

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

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

ANNO CONCESSIONE 2022

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 63.600

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) - CARRELLO TELETRUCK.

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

ANNO CONCESSIONE 2022

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 30.187

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

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

ANNO CONCESSIONE 2022

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 22.639

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) - DI CAMILLO SERBATORI.

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

ANNO CONCESSIONE 2022

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 1.658

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

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

ANNO CONCESSIONE 2022

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 1.243

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

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

versato acconto del 20% anno 2022

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La legge (artt. 24 e 23 della L. n. 142/1990, artt. 31 e 114 del D.Lgs. n. 267/2000 – TUEL) e lo statuto (art. 41 "Gestione") vigenti stabiliscono inequivocabilmente che il Consorzio informa la propria attività gestionale a criteri di efficacia, efficienza ed economicità ed ha l'obbligo del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, compresi i trasferimenti. Lo stesso Statuto stabilisce, inoltre, all'art. 49 che *"Il bilancio consuntivo non può chiudere in perdita. In caso di perdita di esercizio, oltre ai prelevamenti dal fondo di riserva, gli Enti Consorziati su richiesta del C.d.A., provvedono con appositi stanziamenti sui propri bilanci in misura proporzionale alle quote di partecipazione, determinate ai sensi dell'art.9, a ripianare le perdite"*. Il richiamo alle anzidette norme di legge e statutarie è fondamentale per far comprendere la scelta che si è perseguita di copertura integrale della perdita dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 attraverso l'utilizzo della "Riserva di Capitalizzazione (2010/2011) per € 912.914.

A riguardo la soluzione che si propone, rispettosa delle norme e delle previsioni statutarie, è dunque quella di coprire la perdita di esercizio 2022 pari ad € 912.914 attraverso l'utilizzo della "riserva di capitalizzazione (2010 /2011)" somma già iscritta in bilancio, senza con ciò configurare per i Comuni consorziati, né formalmente né sostanzialmente, la fattispecie di cui alla lettera b), comma 1, dell'art. 194 TUEL.

Perdita d'esercizio al 31.12.2022	€	912.914
Utilizzo della Riserva di Capitalizzazione a copertura	€	912.914
Perdite portate a nuovo	€	0
Riserva di Capitalizzazione post copertura perdita	€	1.126.001

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.

Il commissario, in merito ai presidi da adottare per prevenire la crisi d'impresa (Dlgs 14/2019), dichiara che ha adottato tutte le misure idonee volte a garantire la continuità aziendale attraverso un sistema di rilevazioni, verifiche e check list, nonché attraverso la ridefinizione degli assetti organizzativi, amministrativi e contabili del consorzio.

In particolare, i presidi adottati hanno l'obiettivo di:

Rilevare eventuali squilibri di carattere patrimoniale e/o economico-finanziario;

Verificare la sostenibilità dei debiti per i dodici mesi successivi con l'ausilio di un rendiconto finanziario prospettico e i segnali di allarme di cui al comma 4;

Ricavare le informazioni necessarie volte a garantire la conduzione dell'attività, il monitoraggio continuativo dell'andamento aziendale, e il controllo di indicatori gestionali e finanziari;

Predisporre un piano di tesoreria;

Rilevare le stime previsionali finanziarie attraverso la stima dei ricavi, dei costi variabili e fissi, l'analisi predittiva del reddito, la declinazione finanziaria delle grandezze economiche e dello stato patrimoniale previsionale;

Monitorare periodicamente le condizioni economiche-finanziarie dell'impresa, per evitare che gli eventi negativi e le circostanze non impattino sull'equilibrio e sulla continuità aziendale e sulla stabilità dei risultati economici /patrimoniali.

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.