

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

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

# Stato patrimoniale

|  | 31-12-2022        | 31-12-2021        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                   |                   |
| <b>Attivo</b>  |                   |                   |
| 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           |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>16.532.798</b> | <b>14.800.665</b> |
| <b>Passivo</b>   |                   |                   |
| 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         |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>16.532.798</b> | <b>14.800.665</b> |

# Conto economico

|   | 31-12-2022         | 31-12-2021       |
|---|--------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>  |                    |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                    |                  |
| 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          |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>482.539</b>     | <b>449.690</b>   |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>5.753.816</b>   | <b>5.432.492</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                    |                  |
| 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               |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>1.489.195</b>   | <b>1.532.231</b> |
| 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                |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>664.723</b>     | <b>664.930</b>   |
| 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          |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>6.896.567</b>   | <b>5.136.413</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>   | <b>(1.142.751)</b> | <b>296.079</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                    |                  |
| 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                |
| <b>Totale proventi da partecipazioni</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>         |
| 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.

## Criteria 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 rettificata 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                        |
| <b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>  | <b>176.592</b>             | <b>(10.338)</b>           | <b>166.254</b>           |

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

|   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                              |                            |                              |                         |
| Costo   | 1.126.121                    | 20.714.344                 | -                            | 21.840.465              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | (1.052.234)                  | (14.119.259)               |                              | (15.171.493)            |
| <b>Valore di bilancio</b>   | <b>73.887</b>                | <b>6.595.085</b>           | <b>0</b>                     | <b>6.668.972</b>        |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                              |                            |                              |                         |
| 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)               |
| <b>Totale variazioni</b>  | <b>(47.644)</b>              | <b>(69.698)</b>            | <b>-</b>                     | <b>(117.342)</b>        |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                              |                            |                              |                         |
| Costo   | 564.937                      | 21.253.402                 | -                            | 21.818.339              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | (538.694)                    | (14.728.015)               |                              | (15.266.709)            |
| <b>Valore di bilancio</b>   | <b>26.243</b>                | <b>6.525.387</b>           | <b>0</b>                     | <b>6.551.630</b>        |

### 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 |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| 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                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| 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)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| 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 |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| 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                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| 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)                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| 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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>         | 22.834                     | 17.973                    | 40.807                   |
| <b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b> | 0                          | -                         | 0                        |
| <b>Lavori in corso su ordinazione</b>                  | 0                          | -                         | 0                        |
| <b>Prodotti finiti e merci</b>                         | 33.958                     | (26.504)                  | 7.454                    |
| <b>Acconti</b>   | 0                          | -                         | 0                        |
| <b>Totale rimanenze</b>                                | 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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>  | 1.780.921                  | (295.508)                 | 1.485.413                | 1.471.784                        | 13.629                           | 13.629                                      |
| <b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>                                | 0                          | -                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| <b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>                                  | 0                          | -                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| <b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>                               | 0                          | -                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| <b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b> | 0                          | -                         | 0                        | 0                                | 0                                | -   |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>  | 68.269                     | 214.887                   | 283.156                  | 283.156                          | 0                                | -   |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>                                  | 879.905                    | 282.697                   | 1.162.602                |                                  |                                  |   |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>  | 2.557.267                  | 2.291.630                 | 4.848.897                | 4.848.897                        | 0                                | -   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>   | 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          |
| <b>TOTALE CREDITI</b>                                      | <b>656.042</b> |
| Fondo svalutazione crediti                                 | - 642.413      |
| <b>CONTENZIOSI AL NETTO DEI FONDI SVALUTAZIONE CREDITI</b> | <b>13.629</b>  |

### 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<br>ex art. 2426<br>Codice civile | F.do svalutazione ex<br>art. 106<br>D.P.R. 917/1986 | Totale         |
|----------------------------|--|---|----------------|
| Saldo al 31.12.2021        | 629.190  | 13.222  | 642.413        |
| Utilizzo nell'esercizio    |  |   | 0              |
| Accantonamento esercizio   |  |   | 0              |
| <b>Saldo al 31.12.2022</b> | <b>629.190</b>                                     | <b>13.222</b>                                       | <b>642.413</b> |

| 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      |
| <b>Tot Crediti Tributari entro 12 mesi</b> | <b>283.156</b> |

| 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     |
| <b>Tot Altri Crediti entro 12 mesi</b> | <b>4.848.897</b> |

### 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        |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>  | <b>7.780.068</b> | <b>7.780.068</b> |

### 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                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>2.162.548</b>           | <b>(676.267)</b>          | <b>1.486.281</b>         |

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                  |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>449.399</b>             | <b>50.905</b>             | <b>500.304</b>           |

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. |
|    | <b>TOTALE</b> | <b>513.242 €</b> | <b>12.938 €</b>  |                |
|    |               |                  | <b>500.304 €</b> |                |

## 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 sovrapprezzo 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                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                   | <b>3.406.526</b>           | <b>(739.796)</b> | <b>116.823</b> | <b>(912.914)</b>      | <b>2.549.907</b>         |

### 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          |
| <b>Totale</b>                                     | <b>3.130.167</b> |

#### 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           |
| <b>Totale capitale di dotazione</b> | <b>100%</b> | <b>109</b>   | <b>50.135</b>   |

### 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                       |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |   |                                   |                                       |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio    | -   | -                                 | -                                     | 164.636     | -                               |
| <b>Totale variazioni</b>         | -   | -                                 | -                                     | 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  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 16.952   |
| Utilizzo nell'esercizio          | 6.714  |
| <b>Totale variazioni</b>         | 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                           |
| <b>Totale debiti</b>  | <b>3.343.948</b>           | <b>(48.385)</b>           | <b>3.295.563</b>         | <b>2.124.772</b>                 | <b>1.170.791</b>                 |

| 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        |
| <b>Tot Debiti bancari entro 12 mm</b> | <b>536.157</b> |

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       |
| <b>Totale deiti vs fornitori entro 12 mm</b> | <b>1.334.364</b> |

| 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      |
| <b>Tot Debiti Tributari entro 12 mm</b> | <b>57.986</b> |

| 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    |
| <b>Tot Debiti vs istituti di prevv e sic.soc. entro 12 mm</b> | <b>83.383</b> |

| 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       |
| <b>Tot Altri Dediti entro 12 mm</b> | <b>112.882</b> |

### 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          |
| <b>Debiti</b>   | <b>3.295.563</b> | <b>3.295.563</b> |

## 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                |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>3.059.232</b>           | <b>2.462.263</b>          | <b>5.521.495</b>         |

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         |
| <b>Totale ricavi e proventi vari</b>                 | <b>5.753.816</b> | <b>5.432.492</b> | <b>321.324</b> |

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.  | -                | -                | -              |
| <b>Totale ricavi delle vendite e prestazioni di servizi</b> | <b>5.297.780</b> | <b>4.996.390</b> | <b>301.390</b> |

### 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        |
| <b>Totale altri ricavi e proventi vari</b> | <b>482.539</b> | <b>449.690</b> | <b>32.849</b> |

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                 |
| <b>Totale</b>   | <b>5.297.780</b>          |

## 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          |
| <b>Totale oneri finanziari</b>    | <b>44.623</b> | <b>51.517</b> | -          | <b>6.894</b> |

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 |
|---|----------|--------|-------------|
| <b>VARIAZIONI IN AUMENTO</b>                    |          |        |             |
| <b>Costi non deducibili / Ricavi imponibili</b> |          |        |             |
| 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         |
| <b>Totale variazioni in aumento</b>             |            |        | <b>190.767,08</b> |
| <b>VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>                |            |        |                   |
| <b>Ricavi non imponibili / Costi deducibili</b> |            |        |                   |
| 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         |
| <b>Totale variazioni in diminuzione</b>         |            |        | <b>443.320,70</b> |
| <b>Perdita fiscale (Arrot.)</b>                 |            |        | <b>-1.165.467</b> |

|   |              |          |                     |
|---|--------------|----------|---------------------|
| <b>Perdita civile</b>                   |              | <b>%</b> | <b>-912.914,03</b>  |
| <b>VARIAZIONI IN AUMENTO</b>            |              |          |                     |
| <b>Rettifiche costi</b>                 |              |          |                     |
| 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           |
| <b>Totale variazioni in aumento</b>     |              |          | <b>1.691.656,37</b> |
| <b>VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>        |              |          |                     |
| <b>Rettifiche ricavi</b>                |              |          |                     |
| 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         |
| <b>Totale variazioni in diminuzione</b>     |            |        | <b>526.915,29</b> |
|   |            |        |                   |
| <b>Reddito imponibile ai fini I.R.A.P.</b>  |            |        | <b>251.827</b>    |

## Imposte sul reddito d'esercizio

| IMPOSTE                                       | Saldo al 31.12.2022 | Saldo al 31.12.2021 | Variazioni         |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Imposte correnti:</b>                      | <b>12.138,00</b>    | <b>92.659,00</b>    | <b>(80.521,00)</b> |
| IRES  | 0                   | 9.425,00            | (9.425,00)         |
| IRAP  | 12.138,00           | 83.234,00           | (71.096,00)        |
| <b>Imposte differite attive (anticipate):</b> | <b>282.696,42</b>   | <b>(39.682,63)</b>  | <b>322.379,05</b>  |
| 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             |
| <b>Imposte differite passive:</b>             | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>           |
| 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 stanziare 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>B) Effetti fiscali</b>                                      |         |       |
| <b>Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio</b> | 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        |
|--|----------------|
| <b>a) Contratti in corso</b>   |                |
| 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>b) Beni riscattati</b>  |                |
| Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio | -              |
| <b>c) Passività</b>  |                |
| 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        |
| <b>d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)</b>   |                |
| e) Effetto netto fiscale   |                |
| <b>f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)</b>  | -              |
| 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        |
| <b>Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario</b>   | <b>904.556</b> |

## Dati sull'occupazione

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Quadri                   | 2            |
| Impiegati                | 7            |
| Operai                   | 21           |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>30</b>    |

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.

|  |   |                |
|--|---|----------------|
| <b>Perdita d'esercizio al 31.12.2022</b>               | € | <b>912.914</b> |
| 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.