

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

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	CONTRADA VALLE CENA, SNC - 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

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	224.107	190.537
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	149.195	198.889
II - Immobilizzazioni materiali	6.993.355	6.914.313
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	7.142.550	7.113.202
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	77.338	57.063
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.739.043	3.306.946
esigibili oltre l'esercizio successivo	185.503	31.954
imposte anticipate	919.588	1.025.307
Totale crediti	5.844.134	4.364.207
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	1.401.066	909.589
Totale attivo circolante (C)	7.322.538	5.330.859
D) Ratei e risconti	42.805	19.943
<b>Totale attivo</b>	<b>14.732.000</b>	<b>12.654.541</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	3.039.312	2.971.180
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	118.709	11.836
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.233.408	3.058.403
B) Fondi per rischi e oneri	4.395.577	3.699.492
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	172.382	178.451
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.164.944	3.244.322
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.569.097	832.347
Totale debiti	3.734.041	4.076.669
E) Ratei e risconti	3.196.592	1.641.526
<b>Totale passivo</b>	<b>14.732.000</b>	<b>12.654.541</b>

# Conto economico

**31-12-2020 31-12-2019**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.013.931	6.155.478
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	15.496	(6.246)
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	15.496	(6.246)
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	79.526	0
altri	526.833	697.381
Totale altri ricavi e proventi	606.359	697.381
Totale valore della produzione	5.635.786	6.846.613
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	248.932	236.276
7) per servizi	1.635.206	3.248.086
8) per godimento di beni di terzi	133.921	76.197
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.166.377	1.227.393
b) oneri sociali	341.803	402.623
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	73.406	78.397
c) trattamento di fine rapporto	73.351	78.397
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	55	0
Totale costi per il personale	1.581.586	1.708.413
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	637.078	759.506
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	76.979	71.402
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	560.099	488.104
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	200.000
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	637.078	759.506
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.779)	(6.797)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	443.127	173.456
14) oneri diversi di gestione	545.353	342.038
Totale costi della produzione	5.220.424	6.537.175
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	415.362	309.438
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	3.727	1.863
Totale proventi diversi dai precedenti	3.727	1.863
Totale altri proventi finanziari	3.727	1.863
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	106.461	86.601
Totale interessi e altri oneri finanziari	106.461	86.601
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(102.734)	(84.738)
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)	312.628	224.700
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	88.199	129.676
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	105.720	83.188
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	193.919	212.864

---

21) Utile (perdita) dell'esercizio	118.709	11.836
------------------------------------	---------	--------

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31.12.2020 è stato redatto in forma "abbreviata" in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435-bis ed è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt.2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D. Lgs 17.01.2003 n.6 e s.m., in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

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

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

Il Consorzio, a causa della pandemia COVID-19, si è avvalso della facoltà di differire, ai sensi dell'art. 3, D.L. n. 183/2020 (convertito in L. 21/2021), il termine per l'approvazione del Bilancio 2020, *"In deroga a quanto previsto dagli artt. 2364 comma 2 e 2478 bis del c.c. o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro 180 gg dalla chiusura dell'esercizio"*.

## Principi di redazione

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

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

### Deroghe

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

## Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare

compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci del consorzio nei vari esercizi. La valutazione effettuata tenendo conto della funzione economica dell' elemento dell' attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

### **Immobilizzazioni Immateriali**

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

### **Immobilizzazioni Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

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

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

### **Rimanenze magazzino**

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci sono state valutate con riferimento all'ultimo prezzo di acquisto. Le rimanenze di carta e cartone, di imballaggi in cartone selezionati e recuperati e di imballaggi in plastica sono state valutate al prezzo di mercato che è rappresentato dal contributo riconosciuto dal Consorzio Nazionale.

## **Crediti**

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

## **Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore effettivo.

## **Risconti attivi**

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

## **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

### **- per oneri**

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

## **Fondo TFR**

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

## **Debiti**

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

## **Risconti passivi**

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

## **Ricavi e costi**

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

## **Proventi e oneri finanziari**



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

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

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

### **Impegni, garanzie, rischi**

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

## **Altre informazioni**

### **Ordine di presentazione delle informazioni**

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

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	190.537	33.570	224.107
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	0	-	0
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>190.537</b>	<b>33.570</b>	<b>224.107</b>

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.096.937	20.038.938	-	21.135.875
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(898.048)	(13.124.625)		(14.022.673)
<b>Valore di bilancio</b>	<b>198.889</b>	<b>6.914.313</b>	<b>0</b>	<b>7.113.202</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	27.285	1.001.579	-	1.028.864
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(153.188)	-	(153.188)
Ammortamento dell'esercizio	(76.979)	(560.099)		(637.078)
Altre variazioni	-	(362.438)	-	(362.438)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(49.694)</b>	<b>79.042</b>	<b>-</b>	<b>29.348</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.124.221	20.524.891	-	21.649.112
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(975.026)	(13.531.536)		(14.506.562)
<b>Valore di bilancio</b>	<b>149.195</b>	<b>6.993.355</b>	<b>0</b>	<b>7.142.550</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	-	107.543	-	-	390.145	1.096.937
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(571.657)	(22.792)	-	(91.841)	-	-	(211.758)	(898.048)

	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	4.800	0	15.702	0	0	178.387	198.889
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	951	-	-	26.334	27.285
Ammortamento dell'esercizio	-	(1.200)	-	(6.101)	-	-	(69.678)	(76.979)
Totale variazioni	-	(1.200)	-	(5.150)	-	-	(43.344)	(49.694)
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	571.657	27.592	-	108.493	-	-	416.479	1.124.221
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(571.657)	(23.992)	-	(97.941)	-	-	(281.436)	(975.026)
Valore di bilancio	0	3.600	0	10.552	0	0	135.043	149.195

## 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	12.988.730	5.858.090	311.504	851.814	28.800	20.038.938
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(7.551.244)	(4.488.371)	(280.082)	(804.928)	-	(13.124.625)
Valore di bilancio	5.437.486	1.369.719	31.422	46.886	28.800	6.914.313
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	183.578	306.703	20.568	130.823	359.907	1.001.579
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(230)	(479)	(152.479)	-	(153.188)
Ammortamento dell'esercizio	(306.742)	(197.182)	(14.314)	(41.861)	-	(560.099)
Altre variazioni	-	-	-	-	(362.438)	(362.438)
Totale variazioni	(123.165)	109.521	6.255	88.962	(2.531)	79.042
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	13.172.308	6.164.563	331.593	830.158	26.269	20.524.891
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(7.857.987)	(4.685.323)	(293.916)	(694.310)	-	(13.531.536)
Valore di bilancio	5.314.321	1.479.240	37.677	135.848	26.269	6.993.355

Nel 2020 è stato realizzato l'impianto antincendio del Polo Tecnologico Complesso del Consorzio C.I.V.E.T.A. che consiste sostanzialmente nella realizzazione dell'impianto idrico di estinzione incendio ad integrazione dei presidi antincendio già realizzati. L'impianto idrico antincendio previsto a protezione del Consorzio Intercomunale C.I.V.E.T.A. è stato realizzato secondo quanto previsto dalla norma UNI 10779/2007. I lavori sono stati collaudati con il certificato di collaudo tecnico amministrativo in data 30/10/2020. Tale impianto è costato complessivamente € 362.438, la spesa è stata interamente coperta con i fondi CIPE n.55/16. Nel 2021 sono previsti altri importanti interventi interamente finanziati con fondi CIPE. Nell'anno considerato sono state eseguite anche delle manutenzioni straordinarie per migliorare la vita residua utile della pala n.8 aziendale, è stato comprato un trattore

stradale usato con relativa cisterna del valore complessivo di € 72.375 ed è stato stipulato un contratto di leasing con opzione di riscatto per un escavatore cingolato usato del valore di € 79.000. Sono stati venduti diversi veicoli aziendali ormai obsoleti e non più in uso.

### 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>	25.013	4.779	29.792
<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>	32.050	15.496	47.546
<b>Acconti</b>	0	-	0
<b>Totale rimanenze</b>	57.063	20.275	77.338

Si rilevano rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci per complessivi € 29.792, come di seguito dettagliato:

gasolio per autotrazione per € 6.404;

oli, lubrificanti e grassi per € 6.900;

cancelleria uffici per € 642;

rimanenza filo ricotto TMB € 15.846.

Si registrano, inoltre, rimanenze di carta e cartone, di imballaggi in cartone selezionati e recuperati e di imballaggi in plastica per complessivi € 47.546, come di seguito dettagliato:

carta e cartone per € 6.531;

imballaggi in plastica per € 39.436 e vetro per € 1.579.

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.347.831	(123.848)	2.223.983	2.038.480	185.503
<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>	7.758	194	7.952	7.952	0
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	1.025.307	(105.719)	919.588		

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	983.311	1.709.300	2.692.611	2.692.611	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>4.364.207</b>	<b>1.479.927</b>	<b>5.844.134</b>	<b>4.739.043</b>	<b>185.503</b>

### Crediti verso clienti

Derivano principalmente dal conferimento e trattamento dei rifiuti urbani (FORSU, RSU e verde), dalla vendita di ammendante compostato (ceduto gratuitamente nell'anno 2020) e dalla vendita di carta, cartone, vetro e plastica ai consorzi di filiera.

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

DESCRIZIONE- CONTENZIOSI	IMPORTO
Comune di San Salvo maggiori oneri	30.058
Comune di San Salvo Igiene Urbana	506.050
Comune di San Salvo interessi	100.878
SOGESA SPA	13.349
Sangro Steel Plant	1.258
Consorzio comprensoriale del Chietino	9.550
Cupello Ambiente	153.549
<b>TOTALE CREDITI IN CONTENZIOSO</b>	<b>814.693</b>
Fondo Svalutazione crediti IU SAN SALVO 2009	- 117.009
Fondo Svalutazione crediti S.Salvo 2010	- 78.110
Fondo Svalutazione crediti 50% San Salvo 2014	- 274.824
Fondo Svalutazione crediti 25% San Salvo 2015	- 159.247
<b>TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>- 629.190</b>
<b>CONTENZIOSI AL NETTO DEI FONDI SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>185.503</b>

### Fondo svalutazione crediti:

Nell'anno 2020 non è stata effettuata alcuna svalutazione dei crediti in quanto i crediti di dubbia esigibilità sono coperti da fondi accantonati negli anni pregressi:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31.12.2019	629.190	13.222	642.413
Utilizzo nell'esercizio			0
Accantonamento esercizio			0
<b>Saldo al 31.12.20120</b>	<b>629.190</b>	<b>13.222</b>	<b>642.413</b>

CREDITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI	Importo
credito per IRAP	1.107
credito verso erario	2.662
Erario c/IVA	3.981
Erario c/acc.imposta sos TFR	202
<b>Tot Crediti Tributari entro 12 mesi</b>	<b>7.952</b>

ALTRI CREDITI ENTRO 12 MESI	Importo
Crediti diversi	79.127
regione abruzzo	2.198.310
CCDDPP	415.174

Tot Altri Crediti entro 12 mesi

2.692.611

**Crediti diversi:**

La voce comprende il credito di imposta industria 4.0, il credito sulle accise, il credito per interessi attivi maturati sui c/c bancari consortili. In particolare il consorzio per l'anno 2020 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 € 68.618, sulle seguenti tecnologie: Big Data ed Analisi Dati e cyber security.

**Regione abruzzo:**

€ **387.021** da un 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** da un 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 co-finanziamento 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.

€ **1.050.300** da un residuo credito verso la Regione Abruzzo per un finanziamento di € 1.167.000 per Intervento di impiantistica ad integrazione e completamento dei precedenti interventi di revamping dell'impianto di trattamento meccanico biologico dei rifiuti urbani - Linea di compostaggio e nello specifico: Adeguamento impianto antincendio (concluso nel 2020); Rifacimento e completamento della viabilità e delle aree di manovra ed ammodernamento reti raccolta acque di prima pioggia e reflue e Tettoia di copertura uscita e carico balle da pressa stazionaria Impianto TMB, nell'ambito del Piano Operativo Ambiente FSC 2014/2020, Piano operativo ambiente (articolo 1, comma 703, lettera c) della legge n. 190/2014). (Delibera n. 55/2016) - SCHEDA 4.

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

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

**Cassa Depositi e Prestiti:**

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

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.223.983	2.223.983
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.952	7.952
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	919.588	919.588
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.692.611	2.692.611
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>5.844.134</b>	<b>5.844.134</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	908.839	491.650	1.400.489
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	750	(173)	577
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>909.589</b>	<b>491.477</b>	<b>1.401.066</b>

La voce depositi bancari e postali al 31 dicembre 2020 comprende anche l'importo di € 300.000, quale 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 precedente mutuo e liquidità; e l'importo di € 100.000 quale somma che il C.I.V.E.T.A. ha dovuto vincolare sotto forma di certificato di deposito a garanzia del mutuo chirografario di € 500.000 ricevuto nell'anno 2016 dalla Banca BPER per il cofinanziamento C.I.V.E.T.A. sui lavori di revamping impiantistico.

### **Ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	19.943	22.862	42.805
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>19.943</b>	<b>22.862</b>	<b>42.805</b>

Comprendono la quota di competenza anno 2020 dei maxicanoni sul leasing stipulato dal consorzio ed i risconti operati sui bolli, sulle assicurazioni, sul canone di noleggio fotocopiatrice e sulle licenze dei programmi contabili per rilevare la quota di competenza dell'esercizio.

**La composizione della voce è così dettagliata:**

NUM. ART.	DATA ART.	NUM. RIF.	DATA RIF.	DARE	AVERE	DESCRIZIONE CONTROPARTITA
3001	01/01/2020	0	01/01/2020	19.943	-	Bilancio di apertura
436	01/01/2020	0	01/01/2020	-	1.535	assicurazioni
437	01/01/2020	0	01/01/2020	-	595	Assistenza Programmi
438	01/01/2020	0	01/01/2020	-	2.997	Bolli mezzi
439	01/01/2020	0	01/01/2020	-	576	Prestazioni di servizio
440	01/01/2020	1	01/01/2020	-	3.249	assicurazioni
53	02/01/2020	235	20/12/2019	-	510	Canoni noleggio Fotocopiatrice
3679	31/12/2020	0	31/12/2021	5.597	-	assicurazioni
3680	31/12/2020	0	31/12/2020	3.852	-	Assistenza Programmi

3681	31/12/2020	0	01/01/2021	1.975	-	canone leasing
3682	31/12/2020	0	31/12/2021	3.337	-	Bolli mezzi
3683	31/12/2020	0	31/12/2022	5.506	-	assicurazioni
3684	31/12/2020	0	31/12/2022	158	-	Assistenza Programmi
3685	31/12/2020	0	01/01/2022	1.975	-	canoni leasing
3686	31/12/2020	0	31/12/2023	5.282	-	assicurazioni
3687	31/12/2020	0	01/01/2023	1.975	-	canone leasing
3688	31/12/2020	0	31/12/2024	945	-	assicurazioni
3689	31/12/2020	0	01/01/2024	988	-	canone leasing
3690	31/12/2020	12	31/12/2021	699	-	canone noleggio fotocopiatrice
3694	31/12/2020	12	31/12/2025	36	-	assicurazioni
				52.268	9.462	Totale
					<b>42.805</b>	<b>Saldo</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 conguaglio utili in corso	0	-	-		0
Varie altre riserve	2.713.913	68.132	-		2.782.045
Totale altre riserve	2.971.180	68.132	-		3.039.312
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	11.836	-	11.836	118.709	118.709
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.058.403</b>	<b>68.132</b>	<b>11.836</b>	<b>118.709</b>	<b>3.233.408</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
altre riserve di utili	123.882
riserve di capitalizzazione 2010/2011	2.038.915
riserve di patrimonio ex art.9 Statuto Consortile	619.248
<b>Totale</b>	<b>2.782.045</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
<b>Valore di inizio esercizio</b>	0	8.400	0	3.691.092	3.699.492
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	-	-	-	443.127	443.127
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	252.958	252.958
<b>Totale variazioni</b>	-	-	-	696.085	696.085
<b>Valore di fine esercizio</b>	0	8.400	0	4.387.177	4.395.577

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 € 1.799.362 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 vaso in concessione. Come noto, a seguito delle criticità che si sono registrate nel corso dell'anno 2019 in ambito locale e regionale sul fronte dello smaltimento dei rifiuti in discarica e del sequestro della Discarica n°3 gestita dalla società Cupello Ambiente srl, sono state attivate, di concerto con la Regione Abruzzo, tutte le azioni finalizzate a prolungare la vita utile della Discarica n°1 consortile la cui operatività, in regime emergenziale, è stata riattivata con l'autorizzazione AIA n° DPC 026/219 del 02/09/2019 con una volumetria aggiuntiva di 25.000 tonnellate, integrate di altre 36.000 tonnellate con autorizzazione DPC 026/137 del 29/07/2020. Nella relazione tecnica

presentata alla Regione per l'ottenimento delle necessarie autorizzazioni, redatta dal DTI Ing. Luigi Sammartino, l'intervento complessivo 25.000 ton + 36.000 ton (per un totale di 61.000 ton) si configura come: rimodellamento del profilo di chiusura finale della discarica, al fine di riprodurre un profilo gradonato e profilato che, in linea con il D. Lgs 36/03, possa garantire l'agevole accessibilità alla zona sommitale della discarica; scorrevole ruscellamento delle acque meteoriche superficiali incidenti sull'invaso della discarica ed infine come recupero di volumetrie utili per lo smaltimento in sicurezza. Il DT.I. Ing. Luigi Sammartino, in data 26 maggio 2021, in considerazione dell'integrazione volumetrica 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 MISIP approvato nel corso dell'anno 2017 in CdS, in cui sono ricompresi anche gli ulteriori apprestamenti prescritti in sede di caratterizzazione ambientale svolti in base alla procedura Titolo V – D.Lgs. 152/2006 e s.m.i., ha depositato apposita perizia tecnica, asseverata in Tribunale, ai fini della quantificazione aggiornata dei costi di chiusura e post chiusura della discarica in questione. Pertanto, nell'esercizio 2020, si è provveduto ad accantonare l'importo di € 325.760, scaturito dal rapporto tra i costi stimati nella nuova perizia e la capacità complessiva della discarica n.1 per le tonnellate di sovvalli smaltiti nel 2020. Si è inoltre accantonato l'importo di € 117.366, come da disposizione commissariale, rif. deliberazioni n.01 del 18/01/2018 e n.02 del 29/01/2019. A seguito di apposito parere del collegio sindacale, acquisito agli atti con nota prot.n.3562 del 12 Maggio 2021, si è provveduto, altresì, a ricostituire il fondo post mortem dell'importo dei lavori di copertura provvisoria, contabilizzato negli anni pregressi per l'importo di € 252.958.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	178.451
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	6.081
Utilizzo nell'esercizio	12.150
<b>Totale variazioni</b>	(6.069)
Valore di fine esercizio	172.382

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 ha 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. I decrementi sono dovuti alla cessazione del servizio lavorativo di due dipendenti avvenuta nel corso del 2020.

## 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	1.837.064	(147.196)	1.689.868	610.178	1.079.690
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Acconti	0	-	0	0	0
Debiti verso fornitori	1.843.070	(93.831)	1.749.239	1.259.832	489.407
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	82.565	(30.095)	52.470	52.470	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	96.276	(16.525)	79.751	79.751	0
Altri debiti	217.694	(54.981)	162.713	162.713	0
<b>Totale debiti</b>	<b>4.076.669</b>	<b>(342.628)</b>	<b>3.734.041</b>	<b>2.164.944</b>	<b>1.569.097</b>

Debiti verso banche entro 12 mesi	Importo
Credito Cooperativo FIDO C/C	4.370
Credito Cooperativo CONTO ANTICIPO FATTURE	327.582
Poste C/C MOD.105	172
Mutuo BPER 321/03881758	52.793
Mutuo BPER 421/004923827	96.936
Mutuo BCC	128.325
<b>Tot Debiti bancari entro 12 mm</b>	<b>610.178</b>

Il CIVETA ha in essere tre mutui chirografari come segue:

con la BPER per l'importo originario di € 500.000 e utilizzato per cofinanziare i lavori di revamping impiantistico aziendale, con scadenza nel 2025;

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

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

### Debiti verso fornitori

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

Debiti v/Fornitori	Importo
Fornitori diversi	863.269
Fatture da ricevere	396.563
<b>Totale debiti vs fornitori entro 12 mm</b>	<b>1.259.832</b>

Debiti v/Fornitori in contenzioso	Importo
Cupello Ambiente srl	489.407
<b>Totale debiti vs fornitori entro 12 mm</b>	<b>489.407</b>

Debiti Tributari	Importo
Debiti per IRES	1.796
Irpef ritenute autonomi	2.269
IVA vendite in sospensione	23.650
Irpef conto ritenute	24.755
<b>Tot Debiti Tributari entro 12 mm</b>	<b>52.470</b>

Debiti verso Istituti Previdenziali e Ass.	Importo
Debiti vs INPS	12.612
Debiti vs INPDAP	45.462
Debiti vs. Previambiente	4.851
Debiti vs. Previdenza INA Assitalia	198
Debiti prev.li conto FERIE	18.709
- Crediti vs INAIL	- 2.081
<b>Tot Debiti vs istituti di prevv e sic.soc. entro 12 mm</b>	<b>79.751</b>

Altri Debiti	Importo
Debiti diversi	46.346
Dipendenti c/retribuzioni	33.081
Dipendenti c/ferie e permessi	57.291
Ritenute p/conto terzi	1.400
Debiti per sentenza Danieli	24.595
<b>Tot Altri Debiti entro 12 mm</b>	<b>162.713</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	1.689.868	1.689.868
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	1.749.239	1.749.239
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	52.470	52.470
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	79.751	79.751
Altri debiti	162.713	162.713
<b>Debiti</b>	<b>3.734.041</b>	<b>3.734.041</b>

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

	Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pegni		
<b>Ammontare</b>	1.185.326	2.548.715	3.734.041

	Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pegni		
Obbligazioni	-	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	0

	Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pegni		
Debiti verso banche	1.185.326	504.542	1.689.868
Debiti verso altri finanziatori	-	-	0
Acconti	-	-	0
Debiti verso fornitori	-	1.749.239	1.749.239
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	0
Debiti tributari	-	52.470	52.470
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	79.751	79.751
Altri debiti	-	162.713	162.713
<b>Totale debiti</b>	<b>1.185.326</b>	<b>2.548.715</b>	<b>3.734.041</b>

Le garanzie prestate sono:

€ 300.000 sotto forma di libretto di deposito vincolato a garanzia del mutuo ricevuto nell'anno 2017 dalla Banca di Credito Cooperativo della Valle del Trigno per l'importo originario di € 900.000; € 100.000 sotto forma di certificato di deposito vincolato a garanzia del mutuo ricevuto nell'anno 2016 dalla Banca BPER per l'importo originario di € 500.000. Inoltre il consorzio ha in corso due contratti di anticipo fatture il cui utilizzo a dicembre ammonta ad € 327.582.

## Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	1.641.526	1.555.066	3.196.592
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.641.526</b>	<b>1.555.066</b>	<b>3.196.592</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.013.931	6.155.478	- 1.141.547
Variazioni rimanenze prodotti, semilavorati e finiti	15.496	- 6.246	21.742
variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	606.359	697.381	- 91.022
<b>Totale ricavi e proventi vari</b>	<b>5.635.786</b>	<b>6.846.613</b>	<b>- 1.210.827</b>

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

descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni
Ricavi per conferimento rifiuti	4.723.943	5.745.573	- 1.021.630
Ricavi per servizio di Igiene Urbana	-	-	-
Ricavi Piattaforma di tipo B	243.226	254.465	- 11.239
Ricavi per vendita compost	46.762	29.580	17.182
Royalties art.9.3 lett.c convenzione concessionaria disca.	-	125.860	- 125.860
<b>Totale ricavi delle vendite e prestazioni di servizi</b>	<b>5.013.931</b>	<b>6.155.478</b>	<b>- 1.141.547</b>

### Suddivisione altri ricavi e proventi vari

descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni
tassa Ecologica Regione Abruzzo	70.996,00	114.815,00	- 43.819,00
Somme in acc.art.54 Statuto	138.891,00	160.415,00	- 21.524,00
Rimborso Spese	210,00	252,00	- 42,00
Accredito di imposta Accise	29.314,00	18.722,00	10.592,00
Contributo in conto esercizio	79.526,00		79.526,00
Risarcimento danni assicurativi		330,00	- 330,00
quota di contributi in conto impianti	260.140,00	236.321,00	23.819,00
sopravvenienze attive	13.441,00	141.922,00	- 128.481,00
plusvalenza da cessione	12.012,00	16.904,00	- 4.892,00
Altri ricavi e proventi vari	1.829,00	7.700,00	- 5.871,00
<b>Totale altri ricavi e proventi vari</b>	<b>606.359,00</b>	<b>697.381,00</b>	<b>- 91.022,00</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 fatturato ai clienti e versata alla Regione Abruzzo, gli accrediti di imposta ricevuti dall'Agenzia delle Dogane sulla produzione di forza motrice con motori fissi in stabilimenti industriali ed i contributi in conto esercizio. In particolare la voce "contributo in conto esercizio" comprende l'imporo di € 10.908 per sanificazione D.Lgs 34/20 art.125 e di € 68.618 per Piano Nazionale formazione Industria 4.0. Il consorzio per l'anno 2020 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 ed 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	5.013.931
<b>Totale</b>	<b>5.013.931</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 il trasporto e lo smaltimento del percolato, delle acque 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 e prescrizioni ARTA per messa in sicurezza discarica 1 e 2, per le analisi ambienti di lavoro, per le analisi e visite mediche, per le spese bancarie e postali, per le fatture revisori e commissario, per il servizio di lavaggio indumenti da lavoro, per la formazione del personale, spese di trasporto e per i noleggi mezzi da lavoro a caldo.

### Costi per il personale

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

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

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

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

Non sono state effettuate svalutazioni crediti nell'anno 2020.

### Accantonamento per rischi

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, presso il Comune di Cupello, nel corso dell'anno 2017 in cui sono ricompresi anche gli ulteriori apprestamenti prescritti in sede di caratterizzazione ambientale svolti in base alla procedura Titolo V – D.Lgs. 152/2006 e s.m.i., il DT.I. Ing. Luigi Sammartino, 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 2020 si è provveduto ad accantonare l'importo complessivo di € 325.760,02, determinato dal rapporto tra i costi stimati nella nuova perizia e la capacità complessiva della discarica per le tonnellate di sovralli conferite nel 2020. Si è inoltre accantonato l'importo di € 117.366, come da disposizione commissariale, rif. deliberazioni n.01 del 18/01/2018 e n. 02 del 29/01/2019.

### Altri accantonamenti

Non sono previsti altri accantonamenti per rischi nell'anno 2020.

### 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, la tassa 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 TASI, la TARI, nonché altri oneri di importo minimale e residuale. La principale modifica apportata al principio contabile OIC 12, dall'anno 2017, ha riguardato l'eliminazione dallo schema di conto economico della sezione straordinaria. Gli oneri e i proventi straordinari indicati nella precedente versione sono stati riallocati nelle voci di conto economico ritenute più corrette in base alla tipologia della transazione da cui originano. A seguito di apposito parere del collegio sindacale, acquisito agli atti con nota prot.n.3562 del 12 Maggio 2021, si è provveduto, altresì, a ricostituire il fondo post mortem dell'importo dei lavori di copertura provvisoria, contabilizzato negli anni pregressi per l'importo di € 252.958.

## Proventi e oneri finanziari

Il consorzio ha registrato interessi attivi bancari per un importo complessivo di € 3.727 maturati sul conto di deposito appositamente costituito per accantonare le quote annuali post mortem discarica 1.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni	
Interessi passivi verso fornitori	24	16		8
Interessi passivi su imposte	169	418	-	249
Interessi passivi bancari	21.047	37.662	-	16.615
Interessi passivi su leasing	939	39		900
Interessi passivi su mutui	38.119	44.695	-	6.576
Oneri finanziari diversi	185	3.771	-	3.586
Interessi passivi da transazione Lucania Power srl	45.978			45.978
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>106.461</b>	<b>86.601</b>		<b>19.860</b>

La voce interessi passivi su imposte afferisce agli interessi dovuti a seguito di pagamento rateale delle imposte corrisposte nell'anno 2020.

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

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

La voce interessi passivi su mutui è costituita dagli interessi 2020 maturati e pagati sui mutui chirografari in essere.

Dopo lunghe trattative con la concessionaria dell'impianto di Biogas, per risolvere l'atavico contenzioso, ed a seguito di ottenimento di apposti pareri in merito (in particolare il parere pro veritate del legale difensore Avv. Fiorenzo Cieri ed il parere del Collegio dei Sindaci), al fine di definire ogni questione e procedimento, in data 08/06 /2020 è stata sottoscritta la transazione tra Lucania Power Srl ed il Consorzio C.I.V.ET.A, approvata con Deliberazione Commissariale n°30 dell'8/06/2020, che ha previsto il pagamento da parte del Consorzio della somma rideterminata in Euro 501.536,70, compresa di interessi per € 45.978.

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

<i>Utile</i>		%	<b>118.709,12</b>
<b>VARIAZIONI IN AUMENTO</b>			
<b>COSTI NON DEDUCIBILI / RICAVI IMPONIBILI</b>			
ALTRI ONERI P/VEICOLI PARZ.DEDUC	1.954,78	80,00	1.563,82
COMPENSI AMM.RI PROF.NON PAGATI	5.341,14	100,00	5.341,14
SPESE TELEFONICHE	5.924,22	20,00	1.184,84
COSTI INDETRAIBILI	35,10	100,00	35,10
S.S.N.	893,09	100,00	893,09
AMM.TO ORDINARIO INDEDUCIBILE	114.901,47	100,00	114.901,47
IMU PARZ.DED.IMMOBILI STRUMENTALI	62,00	40,00	24,80
TARI INDEDUCIBILE	4.354,00	100,00	4.354,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE	185,40	100,00	185,40
SOPRAVVENIENZE PASSIVE INDED.	306.106,51	100,00	306.106,51
IRAP DELL'ESERCIZIO	62.960,00	100,00	62.960,00
IRES DELL'ESERCIZIO	25.239,00	100,00	25.239,00
IMPOSTE ANTICIPATE	-4.053,55	100,00	-4.053,55
IMPOSTE ANTICIPATE (STORNO)	109.773,06	100,00	109.773,06
<b>TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO</b>			<b>628.508,68</b>
<b>VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>			
<b>RICAVI NON IMPONIBILI / COSTI DEDUCIBILI</b>			
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	79.526,00	100,00	79.526,00
CONTR.C/CRED.D'IMPOSTA ACCISE	29.313,69	100,00	29.313,69
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI	312,63	100,00	312,63
<b>TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>			<b>109.152,32</b>
<b>Altre variazioni in diminuzione</b>			
IRAP SUL PERSONALE			44.141,00
10% IRAP PAGATA			6.296,00
SUPER AMMORTAMENTO 2018 (QUOTA 2020)			1.216,69
SUPER AMMORTAMENTO 2019 (QUOTA 2020)			2.855,33
SVALUTAZIONE FISCALMENTE DEDUCIBILE			20.000,00
COMPENSO AMM.RE DEDUCIBILE			32.717,74
<b>Reddito imponibile ai fini delle II.DD. (Arrot.)</b>			<b>530.838,00</b>
<b>Recupero perdite fiscali pregresse (80%)</b>			<b>- 424.670,00</b>
<b>REDDITO IMPONIBILE II.DD. al netto delle perdite</b>			<b>106.168,00</b>

<i>Utile</i>		%	<b>118.709,12</b>
<b>VARIAZIONI IN AUMENTO</b>			
<i>Rettifiche costi</i>			
S.S.N.	893,09	100,00	893,09
SALARI E STIPENDI	989.591,55	100,00	989.591,55
SOMMINISTRAZIONE LAVORO	174.567,79	100,00	174.567,79
ONERI SOCIALI INPS	86.881,56	100,00	86.881,56
CONTRIBUTI CPDEL C/CIVETA	215.460,55	100,00	215.460,55
CONTRIBUTI C/AZIENDA PREV. COMPL.	18.002,74	100,00	18.002,74
TFR	73.350,76	100,00	73.350,76
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	54,76	100,00	54,76
AMM.TO ORDINARIO INDEDUCIBILE	114.901,47	100,00	114.901,47
IMU PARZ.DED.IMMOBILI STRUMENTALI	62,00	100,00	62,00
PERDITE SU CREDITI	2.127,63	100,00	2.127,63
TARI INDEDUCIBILE	4.354,00	100,00	4.354,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE	185,40	100,00	185,40
INTERESSI PASSIVI BANCARI	21.047,42	100,00	21.047,42
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	38.118,68	100,00	38.118,68
INTERESSI PASSIVI V /FORNITORI	23,84	100,00	23,84
ALTRI INTERESSI PASSIVI	45.978,47	100,00	45.978,47
INTERESSI PASSIVI SU IMPOSTE	168,57	100,00	168,57
INTERESSI PASSIVI SU LEASING	938,94	100,00	938,94
SOPRAVVENIENZE PASSIVE INDED.	306.106,51	100,00	306.106,51
IRAP DELL'ESERCIZIO	62.960,00	100,00	62.960,00
IRES DELL'ESERCIZIO	25.239,00	100,00	25.239,00
IMPOSTE ANTICIPATE	-4.053,55	100,00	-4.053,55
IMPOSTE ANTICIPATE (STORNO)	109.773,06	100,00	109.773,06
<b>Totale variazioni in aumento</b>			<b>2.286.734,24</b>
<b>VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>			
<i>Rettifiche ricavi</i>			
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	79.526,00	100,00	79.526,00
CONTR.C/CRED.D'IMPOSTA ACCISE	29.313,69	100,00	29.313,69
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI	312,63	100,00	312,63
INTERESSI ATTIVI BANCARI	3.727,05	100,00	3.727,05
ARROTONDAMENTI ATTIVI	0,41	100,00	0,41
<i>Altre variazioni in diminuzione</i>			
DEDUZIONE APPRENDISTI			95.512,40
SVALUTAZIONE FISCALMENTE DEDUCIBILE			20.000,00
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>			<b>228.392,18</b>
<b>REDDITO IMPONIBILE AI FINI I. R.A.P.</b>			<b>2.177.051,18</b>

**Imposte sul reddito d'esercizio**

IMPOSTE	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	<b>88.199,00</b>	<b>129.676,00</b>	<b>(41.477,00)</b>
IRES	25.239,00	22.898,00	2.341,00
IRAP	62.960,00	106.778,00	(43.818,00)
<b>Imposte differite attive (anticipate):</b>	<b>(105.719,51)</b>	<b>(83.187,84)</b>	<b>(22.531,67)</b>
IRES	3.590,00	9.115,43	(5.525,43)
IRAP	463,55	253,69	209,86
IRES (reversal)	(109.773,06)	(92.556,96)	(17.216,10)
IRAP (reversal)	0	0	0
<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:

*IRES € 25.239,00*

*IRAP € 62.960,00*

Nella determinazione di tali imposte si è tenuto conto del recupero fiscalmente riconosciuto in quote, ai sensi dell'art.109 c.4 del TUIR, della svalutazione di euro 200.000,00 non dedotta nell'esercizio 2019.

Ai fini IRAP il Consorzio aveva beneficiato nell'anno 2020, ai sensi del DL 19.05.2020 n.34 convertito, con modificazioni, dalla L. 17.07.2020 n.77, dell'esonero dal versamento della prima rata di acconto di euro 42.711,20, pari al 40% dell'imposta dovuta per l'anno 2019. L'agenzia delle Entrate, con propria circolare n. 27/E, ha chiarito che tale "acconto figurativo non può mai eccedere il 40% dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP per il periodo d'imposta 2020, calcolato, in linea generale, secondo il metodo storico, sempreché quest'ultimo non sia superiore a quanto effettivamente da corrispondere". E ciò perché la norma prevede un meccanismo volto ad evitare scelte arbitrarie circa il metodo di calcolo utilizzato per determinare l'acconto (storico o previsionale).

Ciò premesso, l'acconto figurativo è stato rideterminato sulla base dell'onere effettivo dell'anno 2020 di euro 104.934,00. La registrazione contabile riporta un costo per Imposta IRAP di euro 62.960,00, pari alla differenza tra euro 104.934,00 e l'acconto figurativo rideterminato in euro 41.974,00 (il 40% di euro 104.934,00).

**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 2020 il Consorzio ha quindi compensato il reddito imponibile dell'esercizio corrente, nel limite di legge, con le perdite fiscali di esercizi precedenti. Tale operazione ha comportato la rettifica delle imposte anticipate rilevate negli anni in cui il Consorzio ha registrato perdite fiscali.

## 2. Ammortamenti, 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 non pagati

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.

# Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	(442.429)	9.617
Differenze temporanee nette	(442.429)	9.617
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	1.016.192	716
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(106.183)	464
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	910.009	1.179

## 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
<b>Ammortamento tariffa puntuale</b>	14.848	5.263	20.111	24,00%	1.263	4,82%	254
<b>Comp. Comm. Straordinario 19 pag. 20</b>	32.718	(32.718)	0	24,00%	(7.852)	-	-
<b>Riassorbimento perdita fiscale</b>	0	(424.670)	(424.670)	24,00%	(101.921)	-	-
<b>Tassa sui Rifiuti</b>	0	4.354	4.354	24,00%	1.045	4,82%	210
<b>Comp.Comm. Straordinario 20 pag. 21</b>	-	5.341	5.341	24,00%	1.282	-	-



## 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 64.044;

valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto 790;

onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 939;

valore netto del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 63.200;

ammortamenti virtuali del periodo Euro 15.800;

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

tasso leasing contratto: 3,30%.

Attività	Importo
<b>a) Contratti in corso</b>	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 10.200 alla fine dell'esercizio precedente	5.100
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	79.000
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	20.900
+ / - 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 20.900	63.200
<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	85
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	939
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	7.056
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	-
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	939
<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	312.628
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	14.956
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	939
Rilevazione di	
- quote di ammortamento	20.900
- su contratti in essere	15.800
- su beni riscattati	5.100

- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	305.745
Rilevazione dell'effetto fiscale	192.073
<b>Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario</b>	<b>113.672</b>

## Dati sull'occupazione

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	7
Operai	19
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>28</b>

Ai dipendenti è applicato il contratto UTILITALIA. Da Novembre 2016 il consorzio non ha più dirigenti in organico e alla data di chiusura del bilancio il consorzio aveva in forza n.6 addetti con contratto di somministrazione.

## 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, è stato nominato il nuovo Commissario Straordinario, Avv. Valerio De Vincentiis a cui il Presidente della Giunta Regionale ha attribuito tutti i poteri consistenti nell'esercizio di tutte le funzioni degli organi dell'Ente commissariato previste dalla normativa vigente, assicurando una corretta gestione del ciclo dei rifiuti e concorrendo alla realizzazione degli obiettivi della L.R. 36/2013.

	Amministratori
Compensi	56.990
Anticipazioni	7.046

## 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. Detto compenso è stato deliberato, a suo tempo, dall'Assemblea. Gli importi esposti sono al netto del rimborso spese vive.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	31.958

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il Consorzio non detiene azioni.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

L'importo di € 1.841.408 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, 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 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 della società 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**

Non vi sono operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, a seguito del prorogarsi dell'emergenza sanitaria, propagatasi in tutto il territorio nazionale a causa della diffusione del Covid-19, il Governo ha emanato misure specifiche per cercare di contenerne la diffusione, tra cui la chiusura di tutte le attività produttive, professionali, commerciali e artigianali, fatta eccezione per alcune di esse, considerate strategiche ai fini sanitari e di prima necessità, tra le quali quelle svolte dal consorzio, che ha continuato ad operare per assicurare i propri servizi, nel rispetto delle varie procedure di sicurezza emanate nel tempo dai vari soggetti preposti. Pertanto, la crisi sanitaria causata dal Covid-19 non ha avuto alcuna effetto sui valori del bilancio al 31/12/2020 e si ritiene che non avrà effetti sulla continuità aziendale nell'esercizio in corso.

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

Il consorzio non detiene strumenti finanziari derivati.

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

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

### **Credito imposta bonus per la Sanificazione e l'acquisto dei dispositivi di protezione ai sensi dell'art. 125 del Decreto-legge 19 maggio 2020, n.34.**

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

PROTOCOLLO TELEMATICO: 20090711122276286

DATA CONCESSIONE 07/09/2020

IMPORTO SPESE SOSTENUTE Euro 38.549

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 10.908

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

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

DATA CONCESSIONE 31/12/2020

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 68.618

**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 21.952

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

AUTORITA' CONCEDENTE: MEF

IMPORTO CONTRIBUTO RICEVUTO Euro 7.362

**Credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali Legge 160/2019, art.1 commi 184/197 e Legge 178 /2020 art.1 commi 1051-1063**

AUTORITA' CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate

DATA CONCESSIONE 31/12/2020

IMPORTO CREDITO SPETTANTE Euro 313

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

AUTORITA' CONCEDENTE: Banca del Mezzogiorno Mediocredito Centrale S.p.A.

COR 3714494

DATA CONCESSIONE 10/12/2020

STRUMENTO DI AIUTO: GARANZIA

ELEMENTO DI AIUTO Euro 500.000 (sez. 3.2 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C (2020) 1863 finale e succ. modifiche

ELEMENTO DI AIUTO Euro 17.862 (sez. 3.1 della Comunicazione della Commissione del 9.03.2020 C (2020) 1863 finale e succ. modifiche

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

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

<b>Utile di Esercizio al 31.12.2020</b>	<b>118.709</b>
altre riserve di utili	118.709

## **Nota integrativa, parte finale**

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

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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