

CONTARINA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| Sede in | VIA VITTORIO VENETO, 6 - 31027 SPRESIANO (TV) |
| Codice Fiscale | 02196020263 |
| Numero Rea | TV 000000194428 |
| P.I. | 02196020263 |
| Capitale Sociale Euro | 2.647.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 381100 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | si |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | CONSIGLIO DI BACINO "PRIULA" |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | CONSIGLIO DI BACINO "PRIULA" |
| Paese della capogruppo | ITALIA |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 105.453 | 121.712 |
| 5) avviamento | 3.008.737 | 264.788 |
| 7) altre | 2.625.131 | 3.126.719 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 5.739.321 | 3.513.219 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 27.562.142 | 13.596.514 |
| 2) impianti e macchinario | 20.146.099 | 4.281.794 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 6.053.845 | 6.317.463 |
| 4) altri beni | 2.305.818 | 815.175 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 674.842 | 27.102.050 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 56.742.746 | 52.112.996 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 9.880 | 9.880 |
| Totale partecipazioni | 9.880 | 9.880 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 9.880 | 9.880 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 62.491.947 | 55.636.095 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 967.053 | 1.028.765 |
| Totale rimanenze | 967.053 | 1.028.765 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 20.471.706 | 20.654.310 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 178.841 | 403.409 |
| Totale crediti verso clienti | 20.650.547 | 21.057.719 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 453.425 | 1.179.258 |
| Totale crediti verso controllanti | 453.425 | 1.179.258 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.000.917 | 1.583.083 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 556.517 | 556.517 |
| Totale crediti tributari | 1.557.434 | 2.139.600 |
| 5-ter) imposte anticipate | 944.108 | 875.064 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.146.856 | 997.131 |
| Totale crediti verso altri | 1.146.856 | 997.131 |
| Totale crediti | 24.752.370 | 26.248.772 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 12.557.359 | 12.719.943 |
| 3) danaro e valori in cassa | 15.115 | 16.960 |
| Totale disponibilità liquide | 12.572.474 | 12.736.903 |
| Totale attivo circolante (C) | 38.291.897 | 40.014.440 |

| | | |
|--|--------------------|-------------------|
| D) Ratei e risconti | 1.183.082 | 843.020 |
| Totale attivo | 101.966.926 | 96.493.555 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 2.647.000 | 2.647.000 |
| IV - Riserva legale | 529.400 | 529.400 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 9.172.566 | 8.994.764 |
| Versamenti in conto capitale | 4.000.000 | 4.000.000 |
| Varie altre riserve | 4.159.271 | 4.159.274 |
| Totale altre riserve | 17.331.837 | 17.154.038 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 297.389 | 177.802 |
| Totale patrimonio netto | 20.805.626 | 20.508.240 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 9.645.793 | 9.698.995 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 9.645.793 | 9.698.995 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.983.987 | 2.185.328 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 21.783.905 | 19.875.096 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 20.163.951 | 23.443.305 |
| Totale debiti verso banche | 41.947.856 | 43.318.401 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 12.837.669 | 10.493.629 |
| Totale debiti verso fornitori | 12.837.669 | 10.493.629 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.953.121 | 746.955 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.440.000 | 0 |
| Totale debiti verso controllanti | 5.393.121 | 746.955 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.857.861 | 3.837.273 |
| Totale debiti tributari | 2.857.861 | 3.837.273 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.178.473 | 1.116.177 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.178.473 | 1.116.177 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.515.235 | 4.166.829 |
| Totale altri debiti | 4.515.235 | 4.166.829 |
| Totale debiti | 68.730.215 | 63.679.264 |
| E) Ratei e risconti | 801.305 | 421.728 |
| Totale passivo | 101.966.926 | 96.493.555 |

Conto economico

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 82.167.548 | 78.559.805 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 3.808.079 | 4.215.509 |
| Totale altri ricavi e proventi | 3.808.079 | 4.215.509 |
| Totale valore della produzione | 85.975.627 | 82.775.314 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 7.417.903 | 7.473.153 |
| 7) per servizi | 31.270.915 | 31.054.502 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 3.575.331 | 3.733.710 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 22.568.719 | 21.497.091 |
| b) oneri sociali | 7.206.653 | 6.620.163 |
| c) trattamento di fine rapporto | 1.410.929 | 1.256.724 |
| Totale costi per il personale | 31.186.301 | 29.373.978 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 835.256 | 804.310 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 3.882.964 | 2.664.007 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 4.235.597 | 3.473.532 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 8.953.817 | 6.941.849 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 16.327 | 176.158 |
| 13) altri accantonamenti | 534.096 | 1.092.640 |
| 14) oneri diversi di gestione | 2.520.720 | 2.386.038 |
| Totale costi della produzione | 85.475.410 | 82.232.028 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 500.217 | 543.286 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 845.342 | 1.034.399 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 845.342 | 1.034.399 |
| Totale altri proventi finanziari | 845.342 | 1.034.399 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 654.124 | 695.419 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 654.124 | 695.419 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 191.218 | 338.980 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 691.435 | 882.266 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 463.090 | 514.428 |
| imposte differite e anticipate | (69.044) | 190.036 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 394.046 | 704.464 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 297.389 | 177.802 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|-------------|--------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 297.389 | 177.802 |
| Imposte sul reddito | 394.046 | 704.464 |
| Interessi passivi/(attivi) | (191.218) | (338.980) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (85.295) | (78.851) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 414.922 | 464.435 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 571.004 | 1.143.545 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 4.718.220 | 3.468.317 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 5.289.224 | 4.611.862 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 5.704.146 | 5.076.297 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 61.712 | 176.158 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 407.172 | 1.901.365 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 2.359.987 | (676.124) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (340.062) | 35.463 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 379.577 | (48.218) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 1.883.837 | 3.392.541 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 4.752.223 | 4.781.185 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 10.456.369 | 9.857.482 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 191.218 | 338.980 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (1.240.833) | (2.028.815) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (825.547) | (1.405.700) |
| Totale altre rettifiche | (1.875.162) | (3.095.535) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 8.581.207 | 6.761.947 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (7.337.152) | (18.056.988) |
| Disinvestimenti | 210.006 | 489.067 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (247.946) | (1.044.830) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (7.375.092) | (18.612.751) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 2.000.110 | 4.563.272 |
| (Rimborso finanziamenti) | (3.370.655) | (3.387.151) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (1.370.545) | 1.176.121 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (164.430) | (10.674.683) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 12.719.943 | 23.393.621 |
| Danaro e valori in cassa | 16.960 | 17.965 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 12.736.903 | 23.411.586 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |

| | | |
|---|------------|------------|
| Depositi bancari e postali | 12.557.359 | 12.719.943 |
| Danaro e valori in cassa | 15.115 | 16.960 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 12.572.474 | 12.736.903 |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Dall'esame del rendiconto finanziario emerge che la gestione caratteristica della Società ha generato un consistente flusso di cassa; il conto economico è caratterizzato da elevati costi di natura non monetaria e pertanto i flussi finanziari sono generalmente superiori al risultato di esercizio.

Tale circostanza trae origine dal fatto che l'attività caratteristica esercitata dalla Società presuppone rilevanti investimenti di natura impiantistica, che concorrono alla formazione del risultato economico tramite il processo di ammortamento.

Anche la gestione del capitale circolante netto ha generato liquidità; l'incremento del fatturato non ha comportato la necessità di finanziare i maggiori crediti commerciali, che anzi sono rimasti sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente. L'intero attivo circolante ha evidenziato una diminuzione in valore assoluto.

L'esercizio in commento è stato altresì caratterizzato da un marcato incremento dei debiti di fornitura, che hanno avuto quale logica conseguenza un minor impegno finanziario, con un evidente impatto positivo in termini di cassa.

Il completamento del piano investimenti ha comportato un significativo impegno finanziario, pur considerando che il revamping dell'impianto di Trevignano ha abbracciato un arco temporale pluriennale e gli investimenti più significativi, quantomeno da un punto di vista numerico, erano stati perfezionati negli scorsi esercizi.

L'acquisizione del ramo aziendale avente ad oggetto la gestione post-mortem delle discariche esaurite non ha avuto alcun impatto sui flussi di cassa dell'esercizio in quanto l'operazione è stata perfezionata negli ultimi giorni del 2019 ed alla data di chiusura del bilancio il corrispettivo non era stato ancora pagato.

Per quanto concerne l'area finanziaria, la Società ha diminuito la propria esposizione bancaria rimborsando le rate di mutuo in scadenza, con un evidente miglioramento della Posizione Finanziaria Netta pur in presenza di consistenti investimenti; anche considerando il debito verso le società di leasing, l'esposizione finanziaria netta è diminuita.

La gestione finanziaria è stata quindi caratterizzata da un elevato flusso di cassa, destinato all'ultimazione del piano di investimenti programmato ed al rientro del debito bancario.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019, che viene sottoposto al Vostro esame, evidenzia un utile pari ad Euro 297.389, con proposta di destinarlo a riserva straordinaria, contro un utile pari ad Euro 177.802 dell'esercizio precedente.

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio è stato redatto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). E' costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla relazione sulla gestione e dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 e 2427 bis del Codice Civile ed in cui vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta. I dati esposti nello stato patrimoniale, nel conto economico e nella nota integrativa sono conformi alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute e risultano comparabili con le stesse voci allocate nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2018.

PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Nella redazione del bilancio sono stati rispettati i principi generali di redazione di cui all'articolo 2423 bis del Codice Civile:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale;
- sono stati presi in considerazione solamente gli utili che risultavano realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- sono stati presi in considerazione solamente i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- sono stati presi in considerazione i rischi e le perdite di competenza anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano imposto di derogare alle disposizioni di legge.

Con riferimento ai criteri di valutazione ed in particolare al tema della continuità aziendale, si segnala che tale aspetto è stato oggetto di grande attenzione in quanto assume una particolare importanza alla luce delle incertezze sui tempi e le modalità di uscita dall'emergenza sanitaria in atto.

Proprio per evitare che situazioni di incertezza possano avere un impatto sui criteri di redazione del bilancio, il legislatore ha previsto la possibilità di derogare ai criteri ordinari di redazione e, nello specifico, alle assunzioni in tema di continuità aziendale, consentendo alle imprese di conservare la prospettiva della continuità aziendale nel caso in cui tale criterio di valutazione fosse preesistente all'emergenza pandemica.

Con riferimento a quanto precede, si evidenzia che la Società non ha utilizzato le deroghe di legge all'ordinario criterio di continuità aziendale, posto che il settore in cui opera, ovvero quello dei servizi pubblici essenziali di natura ambientale, non risulta essere colpito da particolari situazioni di incertezza per quanto concerne la domanda di servizi.

La situazione di crisi economica che verosimilmente seguirà la crisi pandemica potrà comportare una minor produzione di rifiuti (come avvenuto nella recente crisi finanziaria del 2009) ovvero un maggior tasso di insolvenza nei crediti.

Si ritiene in ogni caso che tali aspetti non abbiano implicazioni nella sussistenza del requisito della continuità aziendale, posto che la Società presenta una struttura di costi con un certo grado di elasticità, in grado di adeguarsi ad eventuali flessioni della domanda di servizi, ed i crediti verso l'utenza sono adeguatamente presidiati da un opportuno fondo svalutazione, stanziato anche a copertura di situazioni di insolvenza che possano eccedere l'ordinaria gestione.

Sempre al fine di valutare la sussistenza del requisito della continuità aziendale, lo scrivente Organo ha preso altresì in esame le disposizioni normative sottostanti la concessione in affidamento di pubblici servizi ed il nuovo Codice dell'Ambiente.

La Società, come già evidenziato nelle note a commento dei precedenti bilanci è interamente controllata dal "Consiglio di Bacino Priula", che esercita su Contarina un effettivo e stringente controllo circa gli obiettivi strategici e le decisioni maggiormente significative, concretizzando quindi l'esercizio del necessario "controllo analogo" per la concessione dell'affidamento dei servizi "in house", effettuato per il tramite di una convenzione che ha una durata pari alla data di scadenza della società stessa, ovvero a dire fino al 2040.

La rilevazione e la presentazione delle diverse voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto in quanto l'applicazione di tale principio consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Per quanto concerne il prosieguo del presente documento, si segnala che le informazioni relative alle singole voci patrimoniali ed economiche saranno fornite seguendo il relativo ordine di rappresentazione in bilancio.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2019 in osservanza dell'articolo 2426 Codice Civile, sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Si segnala che la Società, nel corso degli ultimi esercizi, ha perfezionato alcune operazioni straordinarie per il tramite delle quali ha acquisito la proprietà di numerosi immobilizzi, sia materiali che immateriali; in particolare:

- nel corso del 2011, ha acquisito dagli Enti soci, poi aggregatisi nell'attuale Consiglio di Bacino Priula, i rami d'azienda aventi ad oggetto la raccolta e lo smaltimento RSU nei rispettivi bacini di competenza;
- nel corso del 2013, ha incorporato la Società Treviso Servizi S.p.A., acquisendo in tal modo la proprietà dei beni utilizzati per i servizi di raccolta RSU nel comune di Treviso;
- nell'ultima parte del 2019 ha acquistato dal Consiglio di Bacino Priula un ramo aziendale avente ad oggetto la gestione post-mortem delle discariche ormai esaurite, utilizzate negli anni precedenti per conferire la frazione non riciclabile dei rifiuti raccolti nei territori degli Enti associati al Consiglio di Bacino Priula.

Dette operazioni sono state accompagnate da apposite perizie di stima, atte ad individuare il valore dei beni acquisiti e la loro probabile vita utile residua; i piani di ammortamento, relativi ai beni acquisiti in tali circostanze, sono stati determinati sulla scorta di quanto definito nelle perizie di valutazione ovvero dei criteri utilizzati dagli originari proprietari, previa in ogni caso l'opportuna verifica della coerenza delle suddette metodologie.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati ed imputati direttamente alle singole voci.

Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni o del costo sostenuto e specificate nel prosieguo a commento delle singole voci.

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

I costi di impianto e di ampliamento con utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto che consente alla Società il godimento del bene di cui trattasi, ovvero sulla base della vita utile residua, se minore.

I costi accessori a finanziamenti a medio-lungo termine sono ammortizzati in quote costanti sulla base della durata dei finanziamenti stessi; al riguardo si segnala che, con riferimento ai debiti iscritti in bilancio nei precedenti esercizi, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto la Società si è avvalsa della facoltà concessa dall'articolo 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015 di non applicare il costo ammortizzato per le operazioni intervenute antecedentemente al 1° gennaio 2016, in coerenza inoltre con quanto dettato dal principio contabile OIC 19.

Alla luce di quanto precede, i criteri di ammortamento evidenziati si ritengono ben rappresentati dalle seguenti aliquote:

- Avviamento rilevato in occasione dell'incorporazione della Società Treviso Servizi: aliquota 10%
- Avviamento ramo discariche : aliquota 5,00%
- Capping discarica Busta: aliquota 11,11%
- Migliorie su beni di terzi: aliquota 9,09%
- Card insistenti sull'ex territorio del Consorzio Treviso Tre: aliquota 6,25%
- Card sull'ex territorio del Consorzio Priula: aliquota 7,69%
- Diritto Brevetto Priula: aliquota 20,00-25,00%
- Spese Software: aliquota 33,33% - 25,00%
- Altre immateriali: aliquota 10,00%
- Migliorie eco sportelli: aliquota 16,67%

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione, di produzione o di conferimento 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 eventuali 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 singoli cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Come evidenziato a commento della voce immobilizzazioni immateriali, non è stato attribuito alcun plusvalore latente ai cespiti acquisiti per effetto dell'incorporazione della società Treviso Servizi.

Alla luce di quanto precede, si ritiene che i criteri di ammortamento possano essere ben rappresentati dalle seguenti aliquote:

- fabbricati: aliquota 2,43% - 3,00%
- terreno produttivo impianto Trevignano umido: aliquota 3%
- cerd di proprietà: aliquota 3,00%
- impianti specifici - impianto di trattamento della frazione secca di Lovadina: aliquota 10,00%
- impianti specifici nuovi 10%
- impianto trattamento umido 10%
- impianti generici: aliquota 15%- 10%
- impianti fotovoltaici 9,00% - 4% - 7,14%
- automezzi e mezzi di trasporto interno: aliquota 20,00%
- autovetture: aliquota 25,00%
- attrezzature: aliquota 12,50%
- attrezzature acquistate dalla Società Treviso Servizi: aliquota 12,50%
- attrezzatura varia acquisita dal Consorzio Priula: aliquota 8,33%
- mobili e arredi: aliquota 12,00%
- mobili e arredi acquisiti dalla Società Treviso Servizi: aliquota 10,00%
- macchine ordinarie ufficio: aliquota 12,00%
- macchine ordinarie ufficio acquisiti dalla Società Treviso Servizi: aliquota 20,00%
- macchine elettroniche ufficio: aliquota 20,00%
- costruzioni leggere acquistate dal Consorzio Treviso Tre: aliquota 7,69%
- costruzioni leggere acquistate dal Consorzio Priula: aliquota 7,69%
- costruzioni leggere: aliquota 10,00%

Tali coefficienti, qualora non si rilevino significative differenze rispetto al computo pro rata temporis, sono stati ridotti della metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi mentre le spese di manutenzione e riparazione che non comportano incremento del valore patrimoniale dei beni sono imputate al conto economico dell'esercizio.

Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore ovvero in presenza di elementi che possano far prevedere difficoltà nel recupero del valore contabile delle singole immobilizzazioni tramite la partecipazione delle stesse ai processi produttivi, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo; il valore di iscrizione è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano conseguito perdite e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da poterle assorbire; se negli esercizi successivi vengono meno le motivazioni della svalutazione, il costo originario viene ripristinato.

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. Nel prosieguo della presente nota integrativa vengono fornite le informazioni complementari previste dall'art. 2427, co. 1, n. 22, del C.C., inerenti alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Rimanenze

Trattandosi di materiale di consumo a rapido rigiro, sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

Crediti

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato. Il criterio del costo ammortizzato non è stato utilizzato in quanto non si è verificata alcuna fattispecie che potesse determinarne l'applicazione; analogamente non risultano stanziati a bilancio posizioni il cui tasso di interesse differisce in maniera significativa dal tasso di mercato e pertanto non si è reso necessario procedere all'attualizzazione dei relativi flussi finanziari al fine di individuarne il valore di iscrizione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti

Il principio della competenza temporale è stato realizzato per mezzo dell'iscrizione di ratei e risconti. Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, la cui entità varia in ragione del tempo.

Fondi per rischi e oneri

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

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

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo, calcolato in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, corrisponde al totale delle singole indennità maturate dai dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto degli anticipi erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai medesimi dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale

data. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici fissati dalla normativa vigente.

In ottemperanza alla Legge 296/06, il trattamento di fine rapporto maturato nell'anno è stato trasferito agli enti di gestione indicati dai dipendenti e, in mancanza, al fondo tesoreria istituito presso l'INPS; il fondo esposto viene, pertanto, rappresentato al netto dei versamenti destinati alla previdenza complementare ed al fondo tesoreria Inps

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato è stato utilizzato esclusivamente per i due mutui sottoscritti a fine dell'esercizio precedente.

Non ci sono posizioni il cui tasso di interesse differisce in maniera significativa dal tasso di mercato e pertanto non si è reso necessario procedere all'attualizzazione dei relativi flussi finanziari al fine di individuarne il valore di iscrizione.

Riconoscimento dei ricavi e proventi

I ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi e fatturabili.

I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.

I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Costi e spese

Sono contabilizzati secondo il principio della competenza economica.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in relazione al reddito imponibile ed in conformità alle disposizioni in vigore. Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- _ gli accantonamenti per imposte liquidate e/o da liquidare per l'esercizio;
- _ l'ammontare delle imposte anticipate annullate in relazione a differenze temporanee assorbite annullate nell'esercizio.

Gruppo di appartenenza

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Consiglio di Bacino Priula con sede in Fontane di Villorba (TV) Via Donatori del Sangue n. 1, Ente creato a seguito della fusione per unione dei Consorzi Priula e Treviso Tre.

Per quanto riguarda i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'ente che esercita su Contarina l'attività di direzione e coordinamento, si rimanda alla parte finale della nota integrativa.

Adattamento e riallocazione di alcune voci dell'esercizio precedente

Non ci sono state sostanziali modificazioni delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente anche se la Società, al fine di fornire una rappresentazione del bilancio maggiormente intellegibile, ha ritenuto opportuno allocare la partecipazione nella società Valpe Ambiente Srl, precedentemente iscritta alla voce "BIII 1 b) - partecipazioni in imprese collegate", alla voce "BIII 1 c) - partecipazioni in altre imprese" "D12" ed analogamente gli importi precedentemente iscritti tra i "crediti verso imprese collegate" e "debiti verso imprese collegate" sono stati iscritti alle voci crediti verso clienti e debiti verso fornitori; conseguentemente, al fine di consentire la piena comparazione del presente bilancio con il precedente, le voci di cui trattasi sono state riallocate in conformità con quanto indicato.

Nota integrativa, attivo

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

Si specifica, ai sensi dell'articolo 2427 n. 8 del Codice Civile, che non sono stati capitalizzati oneri finanziari in voci incluse nelle voci dell'attivo di Stato Patrimoniale.

Immobilizzazioni

Alla data di riferimento del bilancio, non si rilevano circostanze od indicatori che una o più immobilizzazioni possano aver subito una riduzione di valore.

Per quanto concerne le conseguenze dell'attuale crisi sanitaria, come evidenziato, la Società opera nel settore dei servizi pubblici essenziali e lo scrivente Organo ritiene che l'incertezza causata dal virus Covid-19 non avrà particolari implicazioni in relazione alle prestazioni rese in favore dell'utenza.

Tale considerazione induce a ritenere che le immobilizzazioni iscritte a bilancio non abbiano subito alcuna svalutazione o diminuzione di valore quale conseguenza dei futuri effetti economici e finanziari della crisi sanitaria.

I principali beni utilizzati della Società, soprattutto con riferimento alla componente impiantistica, fanno riferimento ad immobilizzazioni prive di un mercato specifico e quindi prive di un *fair value*, individuato come il prezzo che si percepirebbe per la relativa vendita.

Al fine di verificare se sussistano o meno eventuali perdite di valore di singoli beni o di un insieme di immobilizzazioni complementari (UGC o Unità Generatrici di flussi di Cassa) si è reso necessario confrontare il relativo valore di iscrizione con il valore attuale dei flussi finanziari che si prevede saranno realizzati dalle diverse UGC.

Con riferimento a quanto precede, la Società ha predisposto appositi Piani Economici-Finanziari (PEF) aventi ad oggetto i principali rami aziendali, i cui flussi, opportunamente attualizzati, sono stati confrontati con il relativo valore di iscrizione contabile ed agli esiti di tale esame non si sono verificati i presupposti per svalutare singoli beni od insiemi complementari di beni.

Immobilizzazioni immateriali

La voce in commento risulta iscritta in bilancio per un valore complessivo di Euro 5.739.321.

I movimenti delle immobilizzazioni immateriali vengono esplicitati nella tabella di seguito riportata.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 1.837.823 | 718.119 | 8.146.476 | 10.702.418 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.716.111 | 453.332 | 5.019.757 | 7.189.200 |
| Valore di bilancio | 121.712 | 264.788 | 3.126.719 | 3.513.219 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Incrementi per acquisizioni | 111.821 | 2.813.413 | 136.125 | 3.061.359 |
| Ammortamento dell'esercizio | 128.080 | 69.463 | 637.713 | 835.256 |
| Totale variazioni | (16.259) | 2.743.950 | (501.588) | 2.226.103 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 1.949.644 | 3.531.532 | 8.282.601 | 13.763.777 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.844.191 | 522.795 | 5.657.470 | 8.024.456 |
| Valore di bilancio | 105.453 | 3.008.737 | 2.625.131 | 5.739.321 |

La voce **diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno** accoglie programmi e licenze software. La variazione in aumento riguarda le implementazioni di programmi già esistenti oltre l'acquisto di nuovi software, mentre la diminuzione del valore complessivo rispetto all'esercizio precedente è relativa alle quote di ammortamento applicate.

La voce "Avviamento" accoglie le seguenti voci:

_ L'importo corrispondente al disavanzo di fusione nato a seguito dell'incorporazione della società Treviso Servizi; non essendo stati individuati singoli beni dell'attivo e del passivo cui attribuire tale maggior valore, si è ritenuto opportuno iscriverlo alla voce avviamento, anche in considerazione delle sinergie derivanti dall'inserimento della partecipata nel gruppo a cui appartiene Contarina. Si ritiene inoltre che l'imputazione del disavanzo da annullamento ad avviamento possa essere economicamente recuperato attraverso i flussi finanziari e reddituali futuri che il complesso aziendale acquisito per il tramite della succitata operazione di fusione concorrerà a produrre.

La voce in commento è stata iscritta nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale ed è ammortizzata per quote costanti per un periodo di dieci anni.

_ L'importo corrispondente alla differenza tra il corrispettivo convenuto per l'acquisizione del ramo aziendale avente ad oggetto la gestione post-mortem delle discariche esaurite ed il valore di iscrizione contabile attribuito ai singoli beni che ne facevano parte, determinato sulla scorta di un'apposita perizia di stima. La parte del prezzo che non è stata attribuita ad elementi patrimoniali è stata iscritta alla voce avviamento. Si ritiene che tale valore possa essere economicamente recuperato attraverso i flussi finanziari e reddituali futuri che il complesso aziendale acquisito concorrerà a produrre.

La voce in commento è stata iscritta nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale ed il piano di ammortamento prevede l'imputazione a conto economico per quote costanti, per un periodo di venti anni, tuttavia, considerando che l'acquisizione è avvenuta negli ultimi giorni del 2019, allo scopo di mantenere la sistematicità del piano di ammortamento, per il primo esercizio l'imputazione a conto economico è avvenuta con il criterio del pro rata temporis.

Si riepilogano di seguito i principali effetti derivanti dal conferimento del ramo d'azienda da parte del Bacino della Priula alla data di rilevazione contabile nel bilancio di Contarina SpA:

Valori espressi in euro

| | |
|---|-----------|
| Immobilizzazioni immateriali (Avviamento) | 2.813.412 |
| Impianti e macchinari (Impianto fotovoltaico) | 1.228.364 |
| Crediti verso Comuni | 258.224 |
| | |

| | |
|--|-----------|
| Debito da conferimento verso Controllante | 4.300.000 |
|--|-----------|

Per quanto riguarda gli importi iscritti alla voce in commento, come evidenziato, alla data di riferimento del presente bilancio non sono emersi fatti e/o circostanze (indicatori) i quali inducano a ritenere che l'avviamento possa aver subito una riduzione di valore.

Ai fini del calcolo della vita utile dell'avviamento, sono state prese in considerazione le informazioni disponibili per stimare il periodo nel corso del quale è probabile che le CGU, cui fanno riferimento gli importi iscritti a titolo di avviamento, possano generare flussi di cassa positivi.

La **voce altre immobilizzazioni immateriali** è costituita:

_ Per Euro 11.250 dagli oneri connessi all'acquisizione del mutuo chirografo acceso per la realizzazione dell'impianto di trattamento delle matrici riciclabili e per la riconversione dell'impianto di Lovadina, ammortizzati per quote costanti in un periodo di dieci anni, sulla base della durata del contratto di finanziamento. Per tale costi, in virtù di quanto disposto e concesso dai nuovi principi contabili, non è stato adottato il metodo del costo ammortizzato;

_ Per Euro 1.567 dagli oneri connessi all'acquisizione del mutuo chirografo acceso per la realizzazione del revamping dell'impianto di Trevignano, ammortizzato per quote costanti in un periodo di dieci anni, sulla base della durata del contratto di finanziamento. Per tale costi, in virtù di quanto disposto e concesso dai nuovi principi contabili, non è stato adottato il criterio di contabilizzazione del costo ammortizzato.

_ Per Euro 36.207 dagli oneri sostenuti per l'adeguamento dell'impianto di cremazione di proprietà del Comune di Treviso, ammortizzati per la durata della gestione della convenzione in essere con il Comune stesso;

_ Per Euro 545.195 dagli oneri sostenuti per la sistemazione degli spazi degli eco-sportelli condotti in locazione, ammortizzati seguendo la durata residua dei contratti di affitto degli stessi. L'incremento riguarda la realizzazione del nuovo punto Contarina sito ad Asolo.

_ Per Euro 36 dagli oneri relativi alla gestione post-mortem della discarica di Busta di Montebelluna, ammortizzati in quote costanti in un periodo di 9 anni, corrispondente al periodo di post-gestione;

_ Per Euro 2.002.476 dagli oneri sostenuti per la realizzazione dei Cerd realizzati su terreni di proprietà dei diversi Comuni nei quali la società esegue il servizio di igiene ambientale e per i quali la Società ha assunto la disponibilità del diritto di superficie. Tali immobilizzi, acquisiti unitamente ai rami consortili, sono ammortizzati in quote costanti, diversificate a seconda della vita utile residua ragionevolmente attribuibile ai beni stessi.

_ Per Euro 28.400, da voci singolarmente di ammontare non rilevante.

Immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono stati quantificati applicando le aliquote ritenute adeguate, sotto il profilo economico-tecnico, a rispettare la residua possibilità di utilizzazione del cespite cui fanno riferimento, tenendo anche in considerazione le informazioni desumibili da appositi supporti tecnico-peritali.

Di seguito, per ogni singola categoria di immobilizzazioni materiali, vengono riepilogati in un'apposita tabella i movimenti intervenuti nell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 16.518.350 | 19.825.940 | 25.512.508 | 9.707.244 | 27.102.050 | 98.666.092 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.921.836 | 15.544.146 | 19.195.045 | 8.892.069 | - | 46.553.096 |
| Valore di bilancio | 13.596.514 | 4.281.794 | 6.317.463 | 815.175 | 27.102.050 | 52.112.996 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 1.229.656 | 1.378.119 | 1.270.724 | 1.956.533 | 2.802.393 | 8.637.425 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 13.373.459 | 15.856.142 | - | - | (29.229.601) | - |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 41.008 | - | 61.656 | 22.047 | - | 124.711 |
| Ammortamento dell'esercizio | 596.479 | 1.369.956 | 1.472.686 | 443.843 | - | 3.882.964 |
| Totale variazioni | 13.965.628 | 15.864.305 | (263.618) | 1.490.643 | (26.427.208) | 4.629.750 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 31.080.457 | 37.060.201 | 26.721.576 | 11.641.730 | 674.842 | 107.178.806 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.518.315 | 16.914.102 | 20.667.731 | 9.335.912 | - | 50.436.060 |
| Valore di bilancio | 27.562.142 | 20.146.099 | 6.053.845 | 2.305.818 | 674.842 | 56.742.746 |

L'incremento proprio della voce **terreni e fabbricati** è dovuto principalmente all'ultimazione della costruzione della palazzina nr. 3 adibita a uffici amministrativi e rete clienti del valore di Euro 630.224. Inoltre, alla medesima voce, sono allocate le acquisizioni di nuovi terreni per un valore di € 564.427. Va evidenziato inoltre che in tale voce risulta riclassificata l'ultimazione e la messa a regime delle opere inerenti l'impianto di Trevignano, nonché le opere strutturali relative alla realizzazione e messa a norma del piano territoriale delle acque (PTA) precedentemente allocate tra le immobilizzazioni in corso.

La voce **impianti e macchinari** risulta incrementata rispetto allo scorso esercizio per effetto dell'acquisizione del ramo aziendale "discariche" dal Consiglio di Bacino Priula dove sull'area di sedime di una delle discariche oggetto di compravendita, e precisamente quella di Paese denominata "Tiretta" è presente un parco fotovoltaico con potenza di un mega e con un valore di Euro 1.371.871.

Gli importi oggetto di riclassificazione si riferiscono alle infrastrutture ed all'impiantistica realizzate in esecuzione del Piano Territoriale Acque (PTA)) e dell'impianto di Trevignano, per il quale i costi sostenuti nel 2018 erano stati allocati alla voce immobilizzazioni in corso e facevano riferimento:

- all' Impianto antincendio e tv cc per Euro 1.095.510;
- agli Impianti generici Pta reti idriche, elettriche e fognarie per Euro 1.771.570;
- agli Impianti generici impianto di Trevignano reti idriche, elettriche e fognarie per Euro 743.457;
- all'impianto di depurazione per Euro 1.282.515; alla nuova pesa per Euro 320.243;
- all'impianto lavaggio mezzi per Euro 336.353;
- ed alle opere elettromeccaniche dell'impianto di Trevignano per Euro 9.208.330.

La voce **Impianti** comprende tra l'altro:

- l'impianto di trattamento rifiuti situato in località Trevignano, il cui valore netto contabile al 31 dicembre 2019 ammonta ad Euro 2.308.596 , come evidenziato tale impianto è entrato in funzione nel corso del 2019;
- l'impianto fotovoltaico, di potenza nominale pari a circa 604 Kwh, realizzato nel corso del 2012 e posto sulle falde di copertura dell'impianto di Lovadina di Spresiano, iscritto per euro 1.345.266 ed il cui valore netto residuo al 31 dicembre 2019 risulta pari ad Euro 440.160;

- l'impianto fotovoltaico, di potenza nominale pari a circa 301 Kwh, realizzato nel corso del 2016 sulle pensiline di stoccaggio del multi materiale di Lovadina, iscritto per euro 547.231 ed il cui valore netto residuo al 31 dicembre 2019 risulta pari ad Euro 448.729;
- l'impianto di trattamento rifiuti situato in località Lovadina di Spresiano. Si ricorda che il cespite "originale" è stato iscritto in contabilità al netto di un contributo in c/impianti di importo pari ad Euro 3.881.592, per effetto degli ammortamenti pregressi, detto contributo è integralmente transitato a conto economico sotto forma di minori ammortamenti per cui non vi sono differenze sul valore netto contabile dell'impianto dovute a tale modalità di contabilizzazione;
- l'impianto di distribuzione del gas metano, realizzato nel corso del 2014 ed implementato negli anni successivi che serve tutta l'area di proprietà della società presso la sede di Lovadina, il cui valore residuo netto alla data del 31 dicembre 2019 risulta pari ad Euro 27.536;
- l'impianto di trattamento della frazione riciclabile, opera conclusa a marzo del 2015, il cui valore residuo alla data del 31 dicembre 2019 risulta pari ad Euro 734.339.

Per quanto attiene alla voce **attrezzature industriali e commerciali**, gli incrementi rinvenibili nella precedente tabella fanno riferimento essenzialmente ad acquisti di attrezzature, all'acquisizione di cassonetti ed ai costi accessori sostenuti dalla Società affinché questi siano disponibili per l'utilizzo, quali il relativo allestimento.

Tra le **altre immobilizzazioni materiali** gli incrementi fanno riferimento principalmente all'acquisto diretto di diversi automezzi nonché al riscatto di altri mezzi a seguito della fine del sottostante contratto di leasing finanziario ed al ciclico ammodernamento degli apparati informatici in sostituzione di quelli obsoleti.

La precedente tabella non rispecchia appieno i considerevoli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio in quanto gran parte degli automezzi dedicati al servizio sono stati acquisiti tramite contratti di leasing finanziario.

La voce **immobilizzazioni in corso e acconti** recepisce gli oneri relativi all'avvio dei lavori concernenti gli investimenti programmati dalla Società, in particolare i lavori relativi all'opera di revamping dell'impianto di Trevignano, sono stati ultimati a fine esercizio e l'impianto è stato avviato.

Nel corso dell'esercizio sono state ultimate le opere inerenti:

- il rifacimento della viabilità interna nell'impianto di Lovadina,
- la messa a regime del Piano Territoriale Acque,
- la realizzazione della nuova palazzina pesa e uffici,
- la realizzazione dell'impianto di stoccaggio RUP (Rifiuti Urbani Pericolosi),
- il lavaggio mezzi e la nuova pesa

e si è proceduto quindi a riclassificare i relativi costi nella voce di competenza.

Rimangono da concludere i lavori per la realizzazione della palazzina uffici nr. 2 ed il parco di rappresentanza.

Tutte le opere richiamate sono oggetto dell'importante piano investimenti che la Società sta realizzando e che andranno a completarsi entro il 2020 e che risultano parzialmente già finanziate.

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

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. Nel prosieguo della presente nota integrativa verranno fornite le informazioni complementari previste dall'art. 2427, co. 1, n. 22, del C.C., inerenti alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

| | Importo |
|---|------------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 14.235.668 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 2.037.637 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 5.643.250 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 21.589 |

Immobilizzazioni finanziarie

Al 31 dicembre 2019 Contarina partecipa al capitale sociale della Società Valpe Ambiente Srl con la quota del 19% per l'importo complessivo di euro 9.880.

L'acquisizione della suddetta partecipazione rientra in una più ampia intesa perfezionata prima con il Comune di Sedico ed il Consiglio di Bacino Priula e, nel corso del 2016, anche con l'Unione Montana Agordina.

Come evidenziato a commento dei precedenti bilanci, la partecipazione nella Società Valpe Ambiente Srl, costituita alla fine del 2015, è funzionale al miglioramento dei servizi resi dalla Società in quanto consente di maturare delle significative esperienze in contesti diversi da quelli con cui abitualmente si confronta Contarina; dette esperienze potranno poi essere trasposte nella normale operatività di Contarina che, si ricorda, opera in un ambito geografico e socio-economico molto variegato e nel quale vi sono realtà assimilabili a quelle dove svolge i propri servizi Valpe Ambiente Srl.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 9.880 | 9.880 |
| Valore di bilancio | 9.880 | 9.880 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 9.880 | 9.880 |
| Valore di bilancio | 9.880 | 9.880 |

Attivo circolante

Rimanenze

Come è dato riscontrare nella tabella di seguito riportata, le rimanenze subiscono una diminuzione, complessivamente pari ad Euro 61.712. La diminuzione più rilevante si è concretizzata nei comparti officina e scorte di sacchetti.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 1.028.765 | (61.712) | 967.053 |
| Totale rimanenze | 1.028.765 | (61.712) | 967.053 |

Le rimanenze si riferiscono quasi integralmente a materiale di consumo impiegato nei servizi ambientali forniti dalla Società.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La Società gestisce direttamente la fatturazione e la riscossione della tariffa rifiuti per tutti gli utenti residenti nel territorio del Consiglio di Bacino Priula.

La tariffa rifiuti che viene applicata all'utenza viene determinata sulla scorta dei costi del servizio di raccolta e di trattamento dei rifiuti umido-verde e secco presso gli impianti della società nonché degli ulteriori costi per lo smaltimento finale della frazione non riciclabile.

Si evidenzia che l'applicazione della tariffa rifiuti diretta agli utenti prevede a fine esercizio la rilevazione a bilancio della somma relativa al conguaglio annuale, che per il 2019 ammonta ad Euro 4.729.219.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 21.057.719 | (407.172) | 20.650.547 | 20.471.706 | 178.841 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 1.179.258 | (725.833) | 453.425 | 453.425 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 2.139.600 | (582.166) | 1.557.434 | 1.000.917 | 556.517 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 875.064 | 69.044 | 944.108 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 997.131 | 149.725 | 1.146.856 | 1.146.856 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 26.248.772 | (1.496.402) | 24.752.370 | 23.072.904 | 735.358 |

I crediti verso clienti derivano essenzialmente dalla fatturazione della tariffa rifiuti agli utenti del Consiglio di Bacino Priula e dalle fatturazioni per la commercializzazione delle matrici riciclabili trattate e recuperate presso gli impianti di proprietà di Trevignano e di Lovadina di Spresiano.

La parte residuale è relativa alla fatturazione dei servizi extra tariffa quali i servizi attinenti i rifiuti speciali (agricoli, sanitari, asporto amianto), i servizi cimiteriali e servizi relativi all'impianto di cremazione, i servizi di localizzazione degli impianti di telefonia mobile ed il monitoraggio dei campi elettromagnetici, i servizi di gestione del verde pubblico nonché le disinfezioni.

Si ricorda inoltre che da marzo 2016 gli impianti della società trattano solamente i rifiuti raccolti presso gli utenti del Consiglio di Bacino Priula e pertanto non si è reso necessario produrre la certificazione asseverata della tariffa applicata agli altri conferitori.

La voce in commento accoglie anche il credito vantato verso la società partecipata Valpe Ambiente S.r.l, in relazione ai servizi che Contarina ha reso alla stessa ed a fronte della cessione di parte delle attrezzature necessarie ad esercitare l'attività di raccolta RSU con il metodo "porta a porta spinto", oltre che al servizio di noleggio mezzi dati in uso a Valpe stessa.

Una parte del credito suddetto è di natura onerosa, essendo previsto un tasso di interesse in favore del soggetto creditore. La misura del tasso e le modalità di rimborso non si discostano da quelle idealmente negoziate da parti indipendenti e pertanto non si è reso necessario aggiornare i flussi di pagamento, al fine di individuare il valore iniziale di iscrizione del credito. La quota esigibile oltre l'esercizio in commento è stata individuata in accordo con il piano di ammortamento negoziato tra le parti.

I crediti commerciali sono stati adeguati al presumibile valore di realizzo mediante lo stanziamento di un apposito fondo svalutazione, prudentemente determinato sulla base di un'attenta valutazione del rischio connesso all'esigibilità dei predetti crediti.

Al termine dell'esercizio la consistenza del Fondo svalutazione crediti risulta essere pari ad Euro 27.340.707; l'utilizzo del fondo è avvenuto a fronte dello stralcio di crediti di utenze commerciali assoggettate a procedure concorsuali o ad utenze risultate irreperibili e/o inesigibili a vario titolo.

Per quanto attiene al fondo svalutazione crediti si evidenzia che i criteri utilizzati per l'accantonamento dell'esercizio sono gli stessi di quelli utilizzati negli anni precedenti, integrati da ulteriori valutazioni per tenere in considerazione le verosimili conseguenze della crisi economica e finanziaria causata dall'emergenza sanitaria che ha colpito il nostro paese e che verosimilmente interesserà aziende e famiglie, con prevedibili riflessi in tema di maggiori difficoltà di incasso.

Anche per il 2019 si ritiene che la somma accantonata possa essere congrua e prudente.

L'utilizzo del fondo svalutazione crediti ed il conseguente stralcio contabile degli stessi, non pregiudica l'attività di riscossione degli stessi, che proseguirà nei modi e termini usuali.

Nel corso dell'esercizio il fondo svalutazione crediti ha subito la seguente movimentazione:

| | |
|-----------------------------|------------|
| Valore di inizio esercizio | 24.168.557 |
| Stanziamenti dell'esercizio | 4.235.597 |
| Utilizzi dell'esercizio | 1.063.447 |
| Valore di fine esercizio | 27.340.707 |

I crediti verso l'Ente controllante Consiglio di Bacino Priula subiscono un decremento rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 725.833, e sono composti:

- da Euro 282.716, per i servizi cimiteriali resi presso il Comune di Treviso;
- da Euro 71.675, per il riaddebito di costi sostenuti e/o relativi ai servizi di carattere amministrativo resi da Contarina;
- da Euro 99.034, per il credito relativo all'imposta sostitutiva pagata dalla Società in relazione all'operazione di conferimento dell'impianto di Trevignano.

I crediti tributari accolgono il credito IRES, pari ad Euro 916.697, quale risulta dopo aver scomputato il debito di periodo da acconti e credito riportato dal periodo precedente, il credito Iva, pari ad Euro 71.470 e crediti per ritenute versate in eccesso, pari ad Euro 3.250.

L'importo residuo, pari ad Euro 556.517, si riferisce al rimborso dell'IRES versata negli anni pregressi a fronte dell'IRAP dovuta sul costo del lavoro, la cui deducibilità è stata riconosciuta successivamente. Tali crediti sono stati incassati parzialmente nel corso del 2015 e, per una minima parte, nel corso del 2017; il residuo, stante l'incertezza sui tempi del rimborso, è stato allocato tra i crediti con scadenza oltre l'esercizio.

L'iscrizione di "Imposte anticipate" costituisce una diretta conseguenza dell'applicazione del principio di competenza, che sovrintende alla formazione del bilancio di esercizio. In tale voce sono indicate le minori imposte che si pagheranno in futuro, in conseguenza delle differenze temporanee di competenza tra normativa civilistica e normativa fiscale, il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi di imposta risulta ragionevolmente certo nella capienza del reddito imponibile atteso.

Muovendo dal presupposto che la Società opera in un contesto normativo non ancora delineato ed in continua evoluzione, che non consente di effettuare previsioni ad ampio respiro e di durata ultrannuale, la Società non ha proceduto all'iscrizione dell'intero importo potenzialmente iscrivibile, ritenendo opportuno iscrivere imposte anticipate per le poste che verosimilmente si riassorbiranno nel breve periodo.

La quota della fiscalità anticipata di competenza dell'esercizio trova riscontro nella voce 20 di conto economico (imposte anticipate), cui si rinvia per il dettaglio del calcolo dell'ammontare iscritto.

La movimentazione intervenuta nell'esercizio trae origine dall'utilizzo di fondi per oneri futuri e fondi svalutazione crediti stanziati in precedenti esercizi e dallo stanziamento al fondo

svalutazione crediti effettuato nell'esercizio in commento. Tale importo, per le motivazioni riportate in precedenza è significativamente inferiore rispetto a quello potenzialmente iscrivibile a bilancio.

Con riferimento a tale ultimo aspetto, si segnala che l'importo iscrivibile alla voce imposte anticipate ammonta a circa ad euro 5.745.000, di cui euro 422.000 per Irap e 5.323.000 per Ires.

Detti importi traggono origine essenzialmente dagli stanziamenti a fondi tassati effettuati nell'esercizio e nei precedenti, oltre che dalle differenze temporali dei piani di ammortamento adottati per alcune tipologie di cespiti.

La voce crediti v/altri, pari ad Euro 1.146.856, accoglie quale importo principale il credito vantato da Contarina S.p.A. nei confronti di fornitori per anticipi relativi a prestazioni di servizi, pari per Euro 382.412.

La voce in commento accoglie inoltre:

- euro 364.053 a fronte di contributi regionali per il progetto "Nuove povertà";
- euro 266.736 per crediti v/Istituti scolastici;
- euro 50.493 per crediti INAIL relativi ad anticipi su infortuni non ancora rimborsati;
- euro 70.348 per depositi cauzionali;
- euro 12.814 relativi a posizioni singolarmente di ammontare non significativo.

Tutti i crediti si riferiscono a posizioni in essere presso operatori nazionali, per la maggior parte utenti dei servizi residenti nella provincia di Treviso, Enti Pubblici ed Erario.

Disponibilità liquide

Trattasi delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e delle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso istituti di credito; rispetto all'esercizio precedente la voce in commento non subisce variazioni significative.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 12.719.943 | (162.584) | 12.557.359 |
| Denaro e altri valori in cassa | 16.960 | (1.845) | 15.115 |
| Totale disponibilità liquide | 12.736.903 | (164.429) | 12.572.474 |

Ratei e risconti attivi

La voce in commento accoglie esclusivamente risconti attivi, che fanno riferimento a costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. La voce in commento, rispetto all'esercizio precedente subisce un aumento pari ad Euro 340.062.

Si ricorda che, nella voce in commento, è iscritto l'intero importo relativo alla concessione in uso della porzione dell'immobile adibita ad Ecosportello nel comunale di Treviso, che sarà imputata a conto economico negli esercizi futuri nel rispetto del principio di competenza.

I risconti attivi stanziati a bilancio si riferiscono inoltre al rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, nonché alle quote di costi per canoni leasing di competenza degli esercizi successivi. Ci sono inoltre costi relativi ai lavori di interventi straordinari sui alcuni

cimiteri gestiti da Contarina spa rilevati nell'esercizio 2019 ma di competenza dell'esercizio 2020.

Alla data di bilancio i risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni sono pari ad Euro 311.393 e sono riconducibili per la maggior parte dell'importo alla suddivisione temporale dei costi addebitati dal Comune di Treviso per i canoni di concessione ventennale dell'eco-sportello sito in Via Castello d'Amore a Treviso. Altri costi differiti sono relativi a polizze fideiussorie perfezionate in relazione alla gestione dell'impiantistica della Società. Per quanto riguarda i ratei attivi il valore a bilancio del 2019 è pari a 0.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 843.020 | 340.062 | 1.183.082 |
| Totale ratei e risconti attivi | 843.020 | 340.062 | 1.183.082 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati e comprende, oltre al risultato dell'esercizio in commento, tutti gli apporti eseguiti dai soci e le riserve formatesi con utili non distribuiti.

Il capitale sociale alla data del 31/12/2019 è pari ad Euro 2.647.000 ed è suddiviso in n. 2.647.000 azioni del valore nominale di Euro 1,00 ciascuna.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Tra le poste di patrimonio netto risulta allocata una riserva in sospensione d'imposta, di importo pari ad Euro 506.272 che, in caso di distribuzione, concorre a formare il reddito imponibile della società. Detta riserva trae origine dal contributo in c/impianti ricevuto per la realizzazione dell'impianto di smaltimento di Lovadina di Spresiano, il quale, in accordo con l'allora vigente normativa, per il 50% dell'importo ricevuto è stato allocato direttamente tra le poste del patrimonio netto.

La composizione della voce altre riserve, nonché le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nelle seguenti tabelle, che riportano anche le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 7 bis del C.C. con riguardo all'origine, alla possibilità di utilizzazione, alla distribuibilità nonché all'avvenuta utilizzazione negli ultimi tre esercizi delle voci di patrimonio netto.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|--|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Altre variazioni Decrementi | | |
| Capitale | 2.647.000 | - | - | | 2.647.000 |
| Riserva legale | 529.400 | - | - | | 529.400 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 8.994.764 | 177.802 | - | | 9.172.566 |
| Versamenti in conto capitale | 4.000.000 | - | - | | 4.000.000 |
| Varie altre riserve | 4.159.274 | - | 3 | | 4.159.271 |
| Totale altre riserve | 17.154.038 | 177.802 | 3 | | 17.331.837 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 177.802 | - | 177.802 | 297.389 | 297.389 |
| Totale patrimonio netto | 20.508.240 | 177.802 | 177.805 | 297.389 | 20.805.626 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Con riferimento alla possibilità di utilizzazione delle predette riserve si evidenzia che la riserva legale può essere utilizzata esclusivamente per la copertura di eventuali perdite. Le altre riserve (nello specifico trattasi di una riserva straordinaria costituita con gli utili degli esercizi precedenti, una riserva di contributi in c/capitale ed una riserva da conferimento) possono essere utilizzate per copertura perdite, per aumento del capitale e per distribuzione di utili, fermo restando quanto detto in relazione alla riserva in sospensione d'imposta.

Si evidenzia che tutte le riserve sono disponibili posto che si è completato il processo di ammortamento dei costi di ampliamento stanziati a bilancio nei precedenti esercizi.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|-------------------------------------|------------|------------------------------------|------------------------------|
| Capitale | 2.647.000 | CAPITALE | B |
| Riserva legale | 529.400 | UTILI | B |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 9.172.566 | UTILI | A, B, C |
| Versamenti in conto capitale | 4.000.000 | CAPITALE | A, B, C |
| Varie altre riserve | 4.159.271 | CAPITALE 3.653.000 - UTILI 506.271 | A, B, C |
| Totale altre riserve | 17.331.837 | | |
| Totale | 16.348.966 | | |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

La riserva di capitale allocata alla voce varie altre riserve per l'importo di Euro 3.653.000 si riferisce alla riserva generatasi in occasione del conferimento del ramo impiantistico effettuato dal Consorzio Treviso Tre nel corso dell'esercizio 2008. Alla suddetta voce risulta allocato l'importo riferibile al valore del ramo d'azienda conferito eccedente il capitale sociale liberato in occasione della suddetta operazione.

Fondi per rischi e oneri

La movimentazione della voce in commento viene fornita nella seguente tabella.

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 9.698.995 | 9.698.995 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 534.096 | 534.096 |
| Utilizzo nell'esercizio | 587.298 | 587.298 |
| Totale variazioni | (53.202) | (53.202) |
| Valore di fine esercizio | 9.645.793 | 9.645.793 |

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

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Nel concreto gli accantonamenti effettuati si riferiscono agli oneri potenziali connessi ad alcune liti che vedono coinvolta la società ovvero ad oneri connessi con manifestazioni di costi ad oggi non univocamente determinabili ed appostati seguendo il postulato della prudenza.

In particolare gli importi appostati a bilancio fanno riferimento principalmente a:

- ad oneri potenziali connessi al contenzioso amministrativo con l'Agenzia delle Entrate per gli ammortamenti dell'impianto di Lovadina, per Euro 617.905. A tal proposito si ricorda che la Commissione Tributaria Regionale, con sentenza 12/2015 aveva disconosciuto la sentenza di primo grado che ha visto vittoriosa Contarina per le annualità 2006-2007 e pertanto, nel corso dell'esercizio 2015, la Società ha dovuto versare le somme richieste dall'Amministrazione Finanziaria; l'accantonamento effettuato trae origine dalla circostanza che anche le annualità 2004-2005, per la medesima fattispecie, sono oggetto di contenzioso e quindi, in applicazione dell'ampio principio della prudenza, sono state accantonate le relative somme. Si segnala peraltro che la Società, ritenendo del tutto fondate le ragioni esposte nelle varie fasi del giudizio e quindi del tutto legittimo il comportamento adottato, ha proposto ricorso per Cassazione.
- ad oneri potenziali connessi ai rilievi mossi dall'Agenzia delle Entrate a seguito di un accesso riguardante l'esercizio 2013. Nel corso dell'esercizio 2018 l'agenzia di riscossione ha notificato la cartella per l'importo di 1/3 del valore della causa. In data 07.08.2018 Contarina Spa ha quindi pagato la somma complessiva di euro 121.568 e nel contempo ha ritenuto opportuno lasciare accantonate le somme non ancora utilizzate al fine di avere i f.di necessari per la copertura dell'importo in caso di soccombenza. L'importo al 31.12.2019 ammonta ad euro 604.621.
- ad oneri potenziali connessi ai rilievi mossi dalla Guardia di Finanza a seguito di un accesso riguardante gli esercizi 2014-2015. I rilievi fatti sono inerenti alle maggiori deduzioni sugli ammortamenti effettuati all'impianto di Trevignano. L'importo alla data del 31.12.2019 ammonta ad euro 58.592.
- ad oneri futuri relativi alla riscossione dei crediti verso utenti, attività che attualmente viene svolta da tre concessionari distinti, la Società Equitalia, la Società Abaco S.p.A. e, dal 2016, la Società Area Riscossione S.r.l., per un totale di euro 649.950.
- a passività potenziali connesse ad una controversia sorta in relazione alla gestione della cava Marini, per un importo di euro 103.613;
- ad oneri potenziali relativi alla messa in sicurezza assunta dalla Società in relazione alla discarica di Tre punte in località Spresiano, per un totale di euro 3.875.000 per la quale è stata sviluppata una relazione tecnica da un perito esterno in merito le opere da realizzare al fine di rendere sicuro il sito;
- ad oneri per la messa a in sicurezza della discarica di Zerman, determinati a seguito della corrispondente prescrizione provinciale e di uno studio preliminare realizzato al fine di quantificare le somme da impegnare per la realizzazione dell'opera, il cui l'importo complessivo è quantificabile in 2.182.808 euro.
- ad oneri potenziali relativi alla gestione post mortem della discarica denominata "La Fossa" di Paese per l'importo di euro 846.778. Trattasi di oneri che la Società è obbligata a sostenere in base alla Legge ed a vincoli contrattuali e concessori; detti costi sono quantificati sulla base di una perizia redatta da un tecnico appositamente incaricato. Per l'anno 2019, agli esiti della perizia asseverata appositamente predisposta al fine di quantificare gli oneri futuri di cui trattasi, il fondo è stato ritenuto adeguato e non si è proceduto con nessun accantonamento;
- ad oneri potenziali relativi ad alcuni contenziosi sorti in tema di lavoro dipendente, per un importo di euro 144.708;
- ad oneri futuri, per l'importo stimato di Euro 100.000, relativi ad opere da realizzare per conto dei Comuni;
- ad oneri inerenti la causa pendente con la ditta CLV e con China Taiping per la riscossione della polizza fideiussoria, per un importo di Euro 342.640;
- ad altri oneri potenziali di carattere amministrativo, per un importo di euro 119.178.

La movimentazione intervenuta nell'esercizio trae origine:

- dagli utilizzi degli importi precedentemente accantonati a seguito del realizzarsi delle fattispecie a fronte delle quali detti fondi erano stati iscritti a bilancio;
- dagli accantonamenti effettuati per adeguare i suddetti fondi alle variazioni intervenute nell'esercizio, detti importi hanno avuto quale contropartita la voce di conto economico B 13 altri accantonamenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

I debiti per TFR rappresentano la quota maturata dai dipendenti della Società in ottemperanza alle vigenti disposizioni di legge; gli incrementi ed i decrementi sono evidenziati nella tabella di seguito riportata:

Gli incrementi derivano dalle rivalutazioni di fine anno, dagli accantonamenti già fatti, mentre gli utilizzi si riferiscono alle dimissioni di personale e/o richieste di anticipazioni concesse.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 2.185.328 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 36.908 |
| Utilizzo nell'esercizio | 238.249 |
| Totale variazioni | (201.341) |
| Valore di fine esercizio | 1.983.987 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono dettagliate nella seguente tabella:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 43.318.401 | (1.370.545) | 41.947.856 | 21.783.905 | 20.163.951 |
| Debiti verso fornitori | 10.493.629 | 2.344.040 | 12.837.669 | 12.837.669 | - |
| Debiti verso controllanti | 746.955 | 4.646.166 | 5.393.121 | 1.953.121 | 3.440.000 |
| Debiti tributari | 3.837.273 | (979.412) | 2.857.861 | 2.857.861 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.116.177 | 62.296 | 1.178.473 | 1.178.473 | - |
| Altri debiti | 4.166.829 | 348.406 | 4.515.235 | 4.515.235 | - |
| Totale debiti | 63.679.264 | 5.050.951 | 68.730.215 | 45.126.264 | 23.603.951 |

Tra le variazioni più significative vanno segnalate:

- la diminuzione del debito bancario, che deve essere valutata in maniera coerente con il completamento dei principali investimenti e quindi con il rimborso della parte di finanziamenti in scadenza nell'esercizio;
- l'aumento del debito verso fornitori, relativo alla normale dinamica gestionale;
- l'aumento del debito verso la controllante, corrispondente alla parte non pagata del prezzo relativo all'acquisizione del ramo aziendale avente ad oggetto la gestione post-mortem delle discariche esaurite.

I **debiti verso banche** esigibili oltre l'esercizio successivo includono i finanziamenti concessi alla Società da Banco Popolare di Verona, pari ad Euro 5.277.778 da Banca Etica pari ad euro 2.262.274 da Banco Popolare di Milano, pari ad euro 5.432.308 e da MPS pari ad euro 7.191.591.

I debiti esigibili oltre i 5 anni sono pari ad euro 6.865.597.

Per quanto riguarda i **debiti verso banche**, il saldo è formato:

- per Euro 6.191.466, dal residuo in linea capitale del mutuo chirografario contratto a fine 2017 per il finanziamento del primo stralcio degli investimenti programmati e parzialmente realizzati dalla Società. Il piano di rimborso del finanziamento prevede il pagamento in rate trimestrali e si estinguerà nel 2027;
- per Euro 8.142.350, dal residuo in linea capitale del mutuo chirografario acceso a fine dicembre 2017 per il finanziamento di una parte degli investimenti programmati, realizzati e da realizzare. Il piano di rimborso del finanziamento prevede il pagamento in rate mensili e si estinguerà nel 2027;
- per Euro 6.333.333, dal residuo in linea capitale del mutuo chirografario contratto nel 2015 per il parziale finanziamento dell'opera di revamping dell'impianto di compostaggio di Trevignano;
- per Euro 2.708.014, dal residuo in linea capitale del mutuo chirografario contratto nel 2015 per il finanziamento della realizzazione dell'impianto di trattamento della matrice riciclabile;
- per Euro 72.483, dal residuo in linea capitale del mutuo chirografo contratto dal Consorzio Priula nel 2010 per i lavori di costruzione del Cerd dei Comuni di Quinto di TV e Preganziol e trasferito da questi a Contarina S.p.A. unitamente al ramo aziendale. Il piano di rimborso del finanziamento prevede il pagamento in rate semestrali e si estinguerà nel 2020;
- Per Euro 18.500.210, da anticipazioni di conto corrente classe 1, per l'ordinaria gestione di Contarina S.p.A..

Si precisa che sui mutui e finanziamenti sopra menzionati non è previsto il rispetto di alcun *covenant* o parametro di natura finanziaria e che gli stessi non sono assistiti da alcuna forma di garanzia.

I **debiti verso fornitori** si riferiscono ad operazioni commerciali relative a servizi ricevuti da terzi quali appaltatori, officine di manutenzione e consulenti esterni. La voce in commento subisce un aumento pari ad Euro 2.344.040.

I **debiti verso controllanti**, subiscono un aumento di euro 4.646.166.

Tra le poste iscritte risulta anche la somma di 4.300.000 Euro, relativa all'importo non ancora pagato del corrispettivo concordato con il Consiglio di Bacino Priula per l'acquisizione del ramo d'azienda avente ad oggetto la gestione post-mortem delle discariche esaurite.

Le parti hanno previsto un pagamento dilazionato di tale importo, suddiviso in cinque rate annuali.

In tale voce inoltre sono iscritti i debiti verso il Consiglio di Bacino per il corrispettivo relativo all'attività di controllo ed indirizzo che questo svolge in favore della stessa Contarina quale Ente responsabile di Bacino. Tale importo, essendo afferente al servizio svolto in favore dell'utenza, viene computato in tariffa.

Si sottolinea infine che le restanti prestazioni infragruppo sono in massima parte riconducibili ai servizi ricevuti in esecuzione del protocollo di integrazione sottoscritto con il Consiglio di Bacino, al fine di creare opportune sinergie di gruppo.

La voce **debiti tributari** fa riferimento a ritenute IRPEF su lavoro dipendente per Euro 729.033, a ritenute IRPEF su lavoro autonomo per Euro 11.217, ad addizionali Regionali per Euro 439.

La voce in commento accoglie inoltre il debito verso la Provincia di Treviso per il tributo ambientale riscosso dalla Società per conto della stessa unitamente alla tariffa rifiuti; detto importo è pari ad Euro 2.117.172. In relazione a tale ultima posta, si segnala che il tributo di cui trattasi deve essere riversato alla Provincia di Treviso solamente dopo l'incasso da parte dell'utenza.

I **debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale** si riferiscono per Euro 991.997 a debiti verso INPS, per Euro 140.314 a debiti verso INPDAP, per Euro 709 a debiti verso FASI e, per euro 45.453, a debiti FASDA.

La voce **altri debiti** include i seguenti importi:

- Euro 10.112, relativi al debito verso il Comune di Paese, ospitante la discarica, per il compenso riconosciuto dalla Legge Regionale n. 28/90;
- Euro 4.064.689, relativi al debito per le ferie maturate e non godute (Euro 2.324.549), al debito per la 14^ mensilità maturata (Euro 805.137), agli straordinari maturati al 31/12/2019 ed erogati con la paga di gennaio (Euro 204.288), al premio maturato a fine anno e non ancora erogato (Euro 716.191) ed agli altri debiti verso i dipendenti per rimborsi di competenza (Euro 14.524);
- Euro 55.905, relativi ai debiti nei confronti delle ditte appaltatrici per le ritenute a garanzia trattenute dalla Società in accordo con le pattuizioni previste nei contratti concernenti la costruzione della discarica e dell'impianto di trattamento rifiuti di Spresiano;
- Euro 9.974 relativi ai debiti per trattenute sindacali e ad altro titolo;
- Euro 28.679, relativi ai debiti per altre trattenute su retribuzioni;
- Euro 53.873, relativi ai debiti verso i fondi di previdenza complementare sostitutivi del TFR;
- Euro 116.285, relativi ai debiti verso assicurazioni per premi maturati ma non ancora liquidati;
- Euro 59.826 relativi al debito maturato su competenze bancarie al 31.12.2019;
- Euro 19.334 relativi a debiti verso associazioni di categoria (Anac, Utilitalia, Rubes Triva);
- Euro 34.406 relativi a cauzioni ricevute dai fornitori che hanno partecipato o si sono aggiudicati alcune gare d'appalto;
- Euro 33.776 per anticipi ricevuti da clienti a fronte di prestazioni non ancora eseguite;
- Euro 28.376, relativi ad altri debiti singolarmente di modico importo.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti appostati a bilancio fanno riferimento essenzialmente a rapporti in essere con controparti nazionali.

Ratei e risconti passivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti passivi | 421.728 | 379.577 | 801.305 |
| Totale ratei e risconti passivi | 421.728 | 379.577 | 801.305 |

La voce in commento si riferisce esclusivamente a risconti passivi e risulta composta dalle voci di seguito dettagliate:

- contributi regionali per la costruzione di diversi Cerd, pari ad euro 165.340, che saranno imputati a conto economico in relazione alla vita utile dei suddetti immobilizzi;
 - ricavi connessi alla gestione della discarica "Tiretta", pari ad Euro 212.874, che saranno imputati a conto economico nel periodo di gestione della discarica stessa;
 - ricavi connessi al perfezionamento della convenzione per la raccolta dei rifiuti agricoli, pari ad Euro 270.573, che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata della convenzione stessa;
 - ricavi connessi ai canoni per l'utilizzo di antenne per il servizio di radio-teleselezione mobile, pari ad Euro 25.261, che saranno imputati a conto economico nel periodo di durata delle concessioni;
- ricavi connessi allo sviluppo del progetto LIFE "Hub & Spoke", pari ad Euro 127.257, che saranno imputati a conto economico nel periodo in cui il suddetto progetto sarà operativo.

Nota integrativa, conto economico

Ai sensi dell'articolo 2425 bis del codice civile i ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con le voci di ricavo.

Valore della produzione

I ricavi caratteristici della Società sono essenzialmente identificabili in due categorie:

- servizi erogati verso gli utenti residenti nel territorio di pertinenza del Consiglio di Bacino Priula e nei confronti dei Comuni aderenti;
- servizi afferenti la gestione impiantistica.

Per quanto concerne la prima categoria, l'attività della Società riguarda essenzialmente:

- il servizio pubblico di gestione dei rifiuti urbani (applicazione della tariffa dall'art. 238 del D.L. 152/2006 e successive modifiche ed integrazioni);
- la vendita di materiale riciclato;
- i servizi attinenti i rifiuti speciali (agricoli, sanitari, asporto amianto);
- la gestione dei servizi cimiteriali;
- i servizi di localizzazione degli impianti di telefonia mobile ed il monitoraggio dei campi elettromagnetici;
- la gestione del verde pubblico;
- la gestione di attività di disinfestazioni;
- la messa in sicurezza e gestione discariche;
- lo sfruttamento di parchi ed impianti fotovoltaici;
- la gestione dell'impianto di cremazione.

Per quanto concerne la seconda categoria, l'attività della Società riguarda essenzialmente:

- il conferimento del rifiuto di matrice organica da trattare presso l'impianto di Trevignano.
- il trattamento e la commercializzazione del materiale riciclabile presso l'impianto di Lovadina.
- i ricavi derivanti dall'attività di cremazione al forno crematorio.

A riguardo si evidenzia che la tariffa di conferimento viene stabilita annualmente dalla Società stessa ed approvata dal Consiglio di Bacino per quanto riguarda i conferimenti dello stesso, mentre è oggetto di normale contrattazione commerciale per quanto riguarda i conferimenti, peraltro residuali, di altri soggetti terzi.

La voce **altri ricavi e proventi**, rispetto all'esercizio precedente, subisce un decremento pari ad Euro 407.430.

La voce in commento accoglie, tra gli altri:

- i proventi per i servizi resi ed erogati alla partecipata Valpe Ambiente Srl quali noleggio mezzi e service amministrativi, oltre a distacchi di personale per l'importo complessivo di euro 392.310.
- i proventi e servizi resi ed erogati alla Società Alea Ambiente Spa in favore della quale Contarina Spa ha dato un supporto amministrativo e distaccato del personale, per l'importo complessivo di euro 650.970.

Inoltre nella voce in commento sono allocati i proventi per rimborsi sinistri per Euro 155.935, maggiorazioni e penalità addebitate all'utenza per ritardati pagamenti, pari ad Euro 430.366, contributi in conto esercizio, pari ad Euro 377.327, ricavi riguardanti il ribaltamento di costi

inerenti l'impianto di trattamento di rifiuti assorbenti per Euro 154.636, oltre la quota di competenza di contributi in conto impianti assegnati sempre dalla Regione Veneto per finanziare alcuni investimenti della Società ed imputati a conto economico per Euro 30.242, in base alla vita utile dei beni stessi.

La voce altri ricavi e proventi accoglie anche plusvalenze attive di natura ordinaria, riconducibili essenzialmente alla vendita di cassonetti e mezzi nell'ambito del piano di rinnovo del parco attrezzature destinate alla gestione del servizio porta a porta spinto per un importo complessivo di Euro 128.353, ed un rimborso accisa su carburanti, pari ad Euro 326.289.

Alla voce **altri ricavi e proventi** sono altresì allocate le sopravvenienze attive ordinarie, pari complessivamente ad Euro 466.140, che fanno riferimento principalmente all'incasso di crediti già svalutati nel corso degli esercizi precedenti, allo stralcio di parte del premio a dipendenti stanziato lo scorso esercizio e non erogato ed alla rettifica di elementi reddituali di esercizi precedenti, di importo singolarmente non rilevante.

Costi della produzione

La voce "**Materie prime, sussidiarie e merci**" incide sul totale valore della produzione per una percentuale pari a 8,63%. L'importo iscritto in tale voce resta sostanzialmente allineato con quello dello scorso esercizio, anche se fa registrare una minor incidenza in quanto il valore della produzione evidenzia un significativo aumento.

La voce "**Servizi**", che incide sul valore della produzione per il 36,37%, si riferisce essenzialmente ai costi sostenuti per lo smaltimento dei rifiuti raccolti. Nonostante l'aumento del valore della produzione, tale voce subisce una leggera diminuzione rispetto all'esercizio precedente, dovuta principalmente all'entrata in funzione dell'impianto di trattamento di Trevignano, che aveva comportato l'esternalizzazione di tale servizio.

La voce "**Godimento di beni di terzi**", che incide sul valore della produzione per il 4,16%, comprende costi per il noleggio di attrezzature ed automezzi per Euro 304.288, costi di locazione per Euro 349.708, costi per canoni di assistenza per Euro 437.027 nonché costi per canoni di leasing strumentali per Euro 2.484.308.

La voce "**Costi del personale**" rispetto al 2018 è aumentata di euro 1.812.323. Oltre all'adeguamento contrattuale in tale aumento ha inciso l'assunzione di personale dovuta all'internalizzazione di alcuni servizi. La voce in commento incide sul valore della produzione per il 36,27%, con un aumento rispetto allo scorso esercizio anche in termini di incidenza.

Ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni

L'importo di Euro 835.256, incluso nella voce "ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali", è relativo agli ammortamenti calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle relative immobilizzazioni.

L'importo di Euro 3.882.964, incluso nella voce "Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali", è relativo agli ammortamenti delle immobilizzazioni, calcolati sistematicamente sulla base della loro prevista possibilità di utilizzo.

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

L'analisi condotta sui crediti in essere al 31.12.2019 ha evidenziato la necessità di integrare il fondo svalutazione crediti per un importo pari a Euro 4.235.597.

Si evidenzia che tale stanziamento, avendo ad oggetto quasi la totalità dei crediti di modesto importo (c.d. minicrediti), risulta quasi tutto deducibile e quindi non comporta un aggravio di tassazione.

L'accantonamento stanziato può ritenersi congruo e prudente, considerati anche la crisi economica che verosimilmente colpirà le imprese e le famiglie a causa dell'emergenza sanitaria in corso.

Altri accantonamenti

La voce per l'esercizio 2019 risulta pari ad Euro 534.096 e comprende principalmente:

- l'importo di Euro 312.565, per l'accantonamento al fondo oneri futuri afferenti la riscossione dei crediti verso l'utenza;
- l'importo di Euro 123.935, per oneri futuri inerenti alcuni contenzioni di carattere amministrativo;
- l'importo di Euro 97.596, per oneri potenziali inerenti ad alcune vertenze con il personale dipendente.

Oneri diversi di gestione

Tra le poste più significative allocate alla voce in commento vi sono:

- diritti comunali per Euro 147.705;
- Imu per Euro 113.312;
- sopravvenienze passive ordinarie per Euro 286.464;
- minusvalenze ordinarie per Euro 43.058;
- quote associative per Euro 51.648;
- valori bollati e spese postali per Euro 753.092;
- bolli mezzi per Euro 65.985;
- retrocessioni per Euro 17.970;
- spese condominiali per Euro 38.052;
- sanzioni amministrative per Euro 4.249;
- contributo Arera, Anac, Consorzi di bonifica Euro 78.267;
- ticket liberalità per dipendenti per Euro 94.370.

Alla voce oneri diversi di gestione sono inoltre allocati i costi relativi ai servizi infragruppo per l'importo di Euro 669.614 che si riferiscono agli oneri riconosciuti da Contarina S.p.A. al socio unico, Consiglio di Bacino Priula, a cui è affidata la funzione di indirizzo e controllo sulla società partecipata; detti oneri sono calcolati sulla base di quanto indicato nella convenzione sottoscritta tra le parti e vengono computati nella determinazione dei piani finanziari delle tariffe e quindi addebitati agli utenti.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La voce "altri proventi finanziari" è costituita essenzialmente da interessi addebitati alle utenze per ritardati pagamenti, pari ad Euro 829.148. Gli interessi attivi bancari maturati su temporanee eccedenze di liquidità sono pari ad Euro 16.194 contro i 15.195 dello scorso esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, n. 12 del Codice civile, si espone il dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari precisando che nessun onere è stato imputato ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Per quanto concerne gli oneri finanziari, pari ad Euro 654.124, tale voce è rimasta sostanzialmente in linea con lo scorso esercizio ed ha fatto registrare una leggera diminuzione, pari ad Euro 41.295.

Tale variazione trae origine essenzialmente da minori interessi su finanziamenti, logica conseguenza della diminuzione del debito in linea capitale connessa al pagamento delle rate; gli interessi su affidamenti a breve sono aumentati, seppur in misura marginale, e sono correlati ad un maggior utilizzo delle linee a breve, correlato all'aumento del fatturato e dovuto alla circostanza che la società procede con la fatturazione a cadenza periodica, mentre i pagamenti a fornitori si presentano lungo tutto l'anno.

La quota di interessi su finanziamenti ammonta ad Euro 495.176 contro i 570.145 del 2018. Alla stessa voce di bilancio sono allocati interessi passivi su c/c per Euro 89.476, competenze bancarie per Euro 66.611 ed interessi su dilazioni commerciali per Euro 7.861.

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

Le imposte correnti sono state accantonate in base alle aliquote IRES ed IRAP vigenti al 31.12.2019 (rispettivamente 24% e 4,20%).

Per quanto concerne lo stanziamento della fiscalità anticipata, come evidenziato nelle brevi note esposte in calce alla relativa voce di stato patrimoniale, la Società è assoggetta a particolari vincoli e discipline di settore, che rendono gli scenari di riferimento incerti ed in continua evoluzione; per tale motivo, prudenzialmente, si è ritenuto opportuno non stanziare a bilancio l'intero importo relativo alle imposte anticipate ma limitare lo stanziamento agli importi destinati ad essere verosimilmente riassorbiti nel breve termine, prendendo a riferimento il budget appena approvato, dal quale risulta che la società dovrebbe realizzare un imponibile fiscale sufficiente a consentire il transito a conto economico dei crediti di cui trattasi.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|---|-----------|-----------|
| A) Differenze temporanee | | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 3.749.660 | 1.052.129 |
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 826.485 | 48.578 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 73.433 | (4.389) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | 899.918 | 44.189 |

| Descrizione | Ammort. impianto | riscossione tariffa | compensi amm.ri | svalutazione crediti | Totali |
|--|------------------|------------------------|--------------------|-------------------------|-----------|
| Importo al termine dell'eserc. prec. | 452.174 | 704.439 | 4.709 | 2.282.368 | 3.443.690 |
| Variazione verificatasi nell'esercizio | 0 | -104.490 | 5271 | 405.189 | 305.970 |
| Importo al termine dell'esercizio | 452.174 | 599.949 | 9.980 | 2.687.557 | 3.749.660 |
| Aliquota IRES | 24,00% | 24,00% | 24,00% | 24,00% | |
| Effetto fiscale IRES | 108.522 | 143.988 | 2.395 | 645.014 | 899.918 |
| Aliquota IRAP | 4,20% | 4,20% | 4,20% | 4,20% | 0 |

Effetto fiscale IRAP

18.991

25.198

44.189

Nota integrativa, altre informazioni

Accordi fuori bilancio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, punto 22-ter del Codice Civile si precisa che non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale aventi le caratteristiche di avere rischi e benefici significativi da essi derivati e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società.

Dati sull'occupazione

Rispetto all'esercizio 2018 l'aumento dell'organico è stato di 20 unità di cui 4 nel comparto impiegatizio ed 16 tra gli operai.

L'aumento è strettamente correlato con l'incremento del fatturato e l'internalizzazione di diversi servizi in particolar modo la gestione del verde pubblico.

Tutte le assunzioni a tempo indeterminato sono avvenute nel rispetto del Regolamento per la disciplina del reclutamento, assunzioni, stabilizzazioni e valorizzazione del personale della Società con relativa pubblicazione dell'avviso di selezione ed espletamento dell'iter selettivo. La restante parte di personale in somministrazione o a tempo determinato risulta assegnato a progetti temporanei e sostituzioni di dipendenti assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro.

Nel corso dell'anno 2019 si sono registrate 17 uscite di personale per pensionamento, 20 per dimissioni volontarie e 8 per cessazione del contratto a tempo determinato o altre cause.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 7 |
| Impiegati | 196 |
| Operai | 478 |
| Totale Dipendenti | 682 |

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

Gli emolumenti complessivi spettanti e corrisposti agli amministratori ed ai sindaci di competenza dell'esercizio 2019 ammontano ad Euro 117.909 e risultano così ripartiti:

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 52.389 | 65.520 |

Si segnala che non sono stati concessi anticipazioni od erogati crediti in favore degli Organi sociali.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla Società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete.

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 47.570 |
| Altri servizi di verifica svolti | 13.730 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 61.300 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale

Si evidenzia che la Società ha assunto impegni contrattuali i cui effetti non sono riportati nel bilancio di esercizio; a riguardo, in particolare, si segnala che l'importo complessivo dei canoni di leasing a scadere e da corrispondere alle società locatrici, incluso il valore di riscatto finale previsto dai contratti, è pari a complessivi Euro 5.482.644.

Garanzie ricevute per le quali sussistono passività potenziali

Si evidenzia che la Società ha assunto delle obbligazioni nei confronti di soggetti che hanno prestato garanzie per suo conto, non evidenziate nel bilancio di esercizio; al riguardo si segnala che vi sono potenziali rischi connessi alle obbligazioni di regresso relative ad alcune fidejussioni rilasciate per conto della Società da Istituti di credito ed Assicurativi, per complessivi Euro 7.753.685=.

In particolare, dette garanzie fanno riferimento:

- alla fidejussione rilasciata in favore del Ministero dell'Ambiente per l'iscrizione obbligatoria della Società all'Albo Nazionale delle Imprese esercenti servizi di smaltimento rifiuti nelle varie categorie (Euro 413.620);
- alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Zerman (euro 1.609.550);
- alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Busta Via Cerer (euro 716.574);
- alla fidejussione rilasciata a favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni relativi alla post gestione della discarica di Tre Punte (euro 827.643);
- alla fidejussione rilasciata in favore del Comune di Paese a garanzia degli obblighi assunti dalla Società verso il Comune ospitante la discarica (Euro 15.494);
- alle fidejussioni rilasciate ai proprietari di alcuni dei locali adibiti ad eco-sportelli, che garantiscono le obbligazioni contrattuali per un importo pari a 3 canoni (Euro 30.500);
- alle fidejussioni rilasciate in favore della Provincia di Treviso per il rispetto degli impegni assunti in relazione alla gestione post-mortem della discarica "La Fossa" (Euro 1.938.900), per la gestione dell'impianto di Lovadina (Euro 328.700), per la gestione del polo integrato di Lovadina (Euro 76.800), per la gestione della stazione di travaso (Euro 40.000), per la gestione del deposito temporaneo RUP (Euro 16.500) nonché per l'esercizio dell'impianto di compostaggio sito nel Comune di Trevignano (Euro 593.780);
- alla lettera di patronage forte rilasciata a garanzia del fido rilasciato da MPS alla propria collegata Valpe Ambiente srl (Euro 400.000);
- alla lettera di patronage forte rilasciata a garanzia del fido rilasciato da BPM alla propria collegata Valpe Ambiente srl (Euro 600.000).
- Alla fidejussione rilasciata a favore dalla Regione Veneto per il progetto "nuove povertà" (Euro 145.624).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio la Società ha svolto operazioni con parti correlate, nello specifico con il Consiglio di Bacino Priula, Ente che detiene il controllo di Contarina Spa.

Le suddette operazioni sono avvenute a normali condizioni di mercato e sono disciplinate da appositi contratti/convezioni.

Per la quantificazione numerica delle suddette operazioni, si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla gestione al bilancio.

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

Come evidenziato nelle brevi note esplicate a commento dei criteri di valutazione ed in particolare alla sussistenza della continuità aziendale, il nostro paese è stato colpito dalla crisi pandemica causata dal virus Covid-19, che ha comportato la sospensione di tutte le attività economiche ritenute non essenziali per il Paese ed ha avuto ed ha tuttora un significativo impatto sulla situazione economica generale.

Il presente paragrafo, allo scopo di fornire un'informazione organica ed il più completa possibile viene integrato dall'informativa solitamente riportata nella Relazione sulla Gestione con riferimento alla prevedibile evoluzione della gestione aziendale e viene strutturato in relazione alle diverse aree di attività aziendale come segue.

Attività operativa

L'emergenza sanitaria causata dalla pandemia dovuta al virus Covid-19 ha comportato la necessità di adeguare l'attività operativa alle prescrizioni sanitarie, senza che peraltro si siano verificate difficoltà nello svolgimento dei servizi resi all'utenza.

Per quanto concerne il settore amministrativo, ove possibile è stato organizzato il lavoro in modalità smart-working, allo scopo di diminuire la presenza del personale nei locali aziendali e quindi di mantenere le distanze interpersonali di sicurezza, come prescritto dal "Protocollo condiviso sulle misure per il contrasto al Covid-19 negli ambienti di lavoro".

Tale modalità organizzativa non ha comportato in ogni caso delle inefficienze o dei ritardi nello svolgimento delle attività demandate al settore amministrativo e si è proceduto al rinvio dell'approvazione del bilancio di esercizio con lo scopo principale di acquisire maggiori informazioni sulla situazione straordinaria che sta attraversando il nostro Paese e quindi fornire un'informativa il più completa possibile.

Per quanto concerne il settore operativo, anche in tale caso, ove necessari, si è cercato di riorganizzare i servizi al fine di rispettare i protocolli in tema di distanza interpersonale di sicurezza.

Si segnala peraltro che l'emergenza sanitaria ha comportato e sta comportando un significativo aumento delle spese correlate ai servizi in quanto si rende necessario procedere alla sanificazione dei mezzi alla fine di ogni turno lavorativo.

Per quanto concerne l'evoluzione prevedibile della gestione, in ambito operativo, pur con l'evidente necessità di riorganizzare le varie aree aziendali al fine di adottare i protocolli di sicurezza, non si ritiene vi saranno significative ricadute o minori efficienze se non per quanto concerne l'aumento di alcune tipologie di costo, legate principalmente alla sanificazione degli ambienti.

La Società dovrà in ogni caso portare a compimento il proprio piano pluriennale di investimenti, completando il progetto di modifica di vecchi impianti nonché la realizzazione di nuove strutture, adeguate alle mutate esigenze di miglioramento, alle migliori tecniche sopravvenute, alle richieste del mercato, nonché per affinare ulteriormente le performance sia sotto l'aspetto delle emissioni che dei consumi e procedere quindi sulla via dell'attuazione del ciclo integrato dei rifiuti.

La Società prevede di dedicare delle risorse per proporre e sviluppare nuove metodologie di raccolta, che rendano più efficiente il sistema e che massimizzino la qualità dei materiali raccolti, con lo scopo di aumentare ulteriormente i materiali riutilizzabili e quindi valorizzabili facendosi portavoce a livello nazionale e oltre, del modello che a tutt'oggi risulta essere vincente sotto il profilo dei risultati di carattere ambientale e economico-finanziario.

Attività di investimento

L'attività di investimento non ha subito alcun impatto significativo a causa dell'attuale emergenza sanitaria e si ritiene che il piano di investimenti programmato sarà ultimato.

Attività di finanziamento

Come per l'attività di investimento, anche per l'attività di finanziamento non si ritiene vi saranno ricadute significative a causa dell'emergenza sanitaria in corso, il piano di investimenti programmato sarà ultimato e non si ritiene vi saranno significative variazioni nelle fonti di finanziamento.

Attività di ristrutturazione e/o di cambio del business model

Il business model di Contarina, che prevede il sistema di raccolta porta a porta spinto con la tariffazione puntuale dei servizi resi all'utenza rappresenta la modalità migliore per la valorizzazione delle frazioni riciclabili e presenta un innegabile vantaggio competitivo in tema di economicità dei servizi, posto che la diminuzione dei conferimenti in discarica si accompagna a minori costi di smaltimento e ad una valorizzazione ambientale che presenta un indubbio valore economico.

In conseguenza dell'emergenza sanitaria correlata alla diffusione del virus Covid-19 non si prevedono modifiche nel metodo di raccolta adottato che anzi, per i risultati conseguiti, si ritiene sia un punto di riferimento per l'intero settore.

L'unico impatto che si ritiene potrà avere il perdurare dell'emergenza sanitaria e della situazione di crisi economica che verosimilmente ne seguirà riguarda la regolarità degli incassi e per fronteggiare tale problematica la Società a già posto adeguati presidi.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Contarina Spa appartiene ad un gruppo di Società/enti che redige il bilancio consolidato, documento che viene predisposto annualmente dal Consiglio di Bacino Priula, Ente costituito ai sensi della Legge Regionale 52/2012 e che detiene una partecipazione totalitaria di Contarina.

| | Insieme più grande |
|--|---------------------------|
| Nome dell'impresa | CONSIGLIO DI BACINO PRIU |
| Città (se in Italia) o stato estero | VILLORBA (TV) |
| Codice fiscale (per imprese italiane) | 04747540260 |

| | |
|---|---------------------------|
| | Insieme più grande |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | VILLORBA (TV) |

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Consiglio di Bacino Priula, Ente sorto in data 01.07.2015 dalla fusione del Consorzio Intercomunale Priula e del Consorzio Azienda TV Tre, estinti per effetto dell'operazione, che detenevano rispettivamente un pacchetto azionario pari al 60% ed al 40% del Capitale sociale.

A latere dei rapporti infragruppo, nel corso dell'esercizio non sono stati intrattenuti ulteriori rapporti con altri soggetti che possono rientrare nel novero delle parti correlate.

Nel prosieguo saranno dettagliati i rapporti economici intrattenuti con l'Ente controllante, anche se le sottostanti operazioni, pur rilevanti nel loro insieme, possono essere definite come avvenute a normali condizioni di mercato, avuto riguardo alle modalità di esecuzione dei servizi prestati.

Le operazioni intercorse con le parti correlate non hanno natura non ricorrente o carattere di inusualità e/o atipicità, essendo riferibili all'attività caratteristica dei soggetti interessati.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|-------------------------|-----------------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| B) Immobilizzazioni | 18.094.822 | 18.416.704 |
| C) Attivo circolante | 7.259.665 | 7.571.702 |
| D) Ratei e risconti attivi | 1.554 | 1.560 |
| Totale attivo | 25.356.041 | 25.989.966 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 500.000 | 500.000 |
| Riserve | 12.203.552 | 12.188.388 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.014 | 15.164 |
| Totale patrimonio netto | 12.704.566 | 12.703.552 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 340.665 | 368.427 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 357.977 | 340.618 |
| D) Debiti | 10.663.027 | 11.215.308 |
| E) Ratei e risconti passivi | 1.289.806 | 1.361.461 |
| Totale passivo | 25.356.041 | 25.989.366 |

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| A) Valore della produzione | 3.756.962 | 3.618.250 |
| B) Costi della produzione | 3.779.034 | 3.620.104 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 25.828 | 17.018 |

| | | |
|------------------------------------|-------|--------|
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 2.742 | - |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.014 | 15.164 |

Si evidenzia che i dati riportati fanno riferimento al bilancio approvato dal Consiglio di Bacino.

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

La legge 124 del 4 agosto 2017 (c.d. Legge annuale per il mercato e la concorrenza) ha introdotto, all'art. 1, comma 125, nuovi obblighi informativi in materia di trasparenza delle erogazioni pubbliche, ricevute e concesse.

Si precisa che non sono stati presi in considerazione per l'informativa in oggetto eventuali incassi e/o contributi iscritti per competenza che siano di carattere generale o che siano relativi ad aiuti di Stato o aiuti "de minimis" che siano contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234. Si rimanda a tale registro per i contributi eventualmente ricevuti da Contarina Spa che rientrano in tali fattispecie.

Il criterio di rendicontazione seguito è il "criterio di cassa". Nel corso dell'esercizio 2019 la società Contarina spa ha contabilizzato i seguenti contributi rientranti nelle fattispecie richiamate dalla legge 124 del 4 agosto 2017:

- _ Assegnazione di contributi a sostegno dell'installazione di impianti di videosorveglianza al fine di garantire un monitoraggio in continuo degli impianti per la gestione di rifiuti per Euro 5.000=;
- _ Contributi Embraced GA 745746 Euro 135.030=;
- _ Contributi progetto HUBSpoke per Euro 146.863=;
- _ Contributi GSE Euro 111.675=;
- _ Contributi su accise carburanti (carbontax) Euro 326.289=;
- _ Progetto Isole Comore Euro 258.035=.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo amministrativo invita ad approvare il progetto di bilancio nei termini della sua presentazione, proponendo di destinare l'utile di esercizio pari ad Euro 297.389 interamente a riserva straordinaria.

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.

Lovadina di Spresiano (TV), li 18/05/2020

IL PRESIDENTE DEL CDA

Sergio Baldin