

CRITERI ELABORAZIONE BILANCIO PREVENTIVO 2019

Si premette che i costi relativi ad acquisti e servizi, non di carattere generale, sono stati calcolati per tutti i Comuni, tranne quello di Boffalora sopra Ticino il cui recesso si perfezionerà nell'Assemblea Consortile del 15.11.2018.

1	La stima delle quantità di rifiuti per l'anno 2019 è stata effettuata prendendo a riferimento i quantitativi consuntivati al 30.09.2018 e proiettati al 31.12.18 tenendo in considerazione l'andamento stagionale e per alcuni Comuni e per alcune frazioni la produzione media dell'ultimo triennio. I costi dei servizi di raccolta e trasporto rifiuti sono stati calcolati sulla base dei prezzi applicati al 30.09.18, così come i costi per gli smaltimenti (in considerazione delle dinamiche verificatesi nel 2018 e che interesseranno anche l'anno di esercizio 2019, si allega relazione accompagnatoria del Direttore relativa alle tariffe di smaltimento/valorizzazione delle principali frazioni di rifiuto oltre all'andamento incrementale della produzione dei rifiuti registratosi nel corso del 2018). Analogamente al criterio adottato per il bilancio Preventivo 2018, si precisa che, anche per il 2019, sono stati previsti nel bilancio previsionale i costi per l'esecuzione di interventi straordinari di pulizia e bonifica ambientale, non prevedibili, ovviamente, in quanto connessi a comportamenti illegittimi: gli stessi sono stati stimati prendendo a riferimento i costi sostenuti nell'ultimo triennio. Si precisa altresì che il Bilancio Previsionale 2019 rappresenta la fotografia dei servizi richiesti dagli enti consorziati al 02/11/18, dato di approvazione del bilancio stesso da parte del Consiglio di Amministrazione: pertanto, eventuali richieste di variazioni dei servizi attualmente erogati, comporteranno, giocoforza, variazioni in sede di consuntivazione dell'esercizio, se non eventualmente recepiti in sede di approvazione da parte dell'Assemblea Consortile. Si precisa, infine, che il Bilancio Previsionale 2019, come approvato dai Soci nella relativa Assemblea Consortile, verrà utilizzato per la predisposizione dei Piani Finanziari TARI-TARIP 2019, che l'Unità Tariffe e Utenze del Consorzio inoltrerà ai Comuni consorziati entro i termini di legge, per la relativa approvazione da parte dell'organo competente
2	I costi generali (CGG) sono attribuiti come da art. 9 dello Statuto societario, tenendo conto anche dei criteri di ripartizione deliberati dalla Assemblea Consortile del 22.07.2013.
3	I Ricavi sono stimati a pareggio della gestione. Per i Comuni che applicano la TARIP sono previsti da fatturazione agli utenti, per i Comuni che applicano la TARI tributo sono previsti da fatturazione ai Comuni.
4	I ricavi per fatture alle scuole sono previsti solo per i Comuni che applicano la TARIP corrispettivo.
5	Il recupero delle spese per le attività per recupero crediti sono stimati in parte sulla base del costo preconsuntivo 2018 ed in parte quantificando tutte le azioni relative al recupero del credito che si prevede di intraprendere nel corso dell'anno 2019.
6	I contributi per il recupero dei materiali riciclabili sono stimati in base ai quantitativi conferiti previsti per ogni Comune considerando il prezzo di cessione dei materiali ai consorzi di recupero o a libero mercato. I contributi per la frazione plastica sono depurati dalla componente di costo connessa allo smaltimento dell'impurità (si rimanda alla allegata relazione di cui al precedente punto 1).
7	I costi per i materiali sono stimati in base agli effettivi acquisti effettuati fino al 30.09.18 proiettati al 31.12.18.
8	I costi per l'emissione dei documenti agli utenti sono previsti considerando due emissioni: una di acconto ed una di saldo TARI-TARIP, come da documentazione approvata con delibera Assemblea Consortile del 30.03.15.
9	Per i Comuni che applicano la TARI tributo non sono inseriti i costi sostenuti direttamente dal Comune, in quanto questi andranno inseriti nel Piano Finanziario che verrà adottato dal Comune per l'anno 2019.
10	I costi per il personale riflettono i costi dell'esercizio 2018, incrementati come da proposta di deliberazione assembleare che sarà sottoposta ai Comuni soci prima della approvazione del B.P. 2019. Relativamente alla ripartizione fra gli enti consorziati si rimanda a quanto detto al criterio n° 2.
11	Gli ammortamenti sono previsti per i cespiti presenti.

12	Per tutti i Comuni, esclusi i Comuni ex TARSU (Castano Primo), il comune di Corbetta (fino al 2017) ed i crediti insoluti TARES e TARI dei comuni a tributo, l'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato calcolato sui crediti dal 2001 al 2015 con i criteri di prevista inesigibilità valutati in base alle diverse tipologie di credito, aggiornato in relazione all'andamento della riscossione ed alla rispettiva anzianità, e per gli anni dal 2016 al 2019 tenendo il valore pari al 5% del fatturato indicato nel BP del relativo anno di competenza. Richiamando quanto deliberato in sede di approvazione Bilancio 2011, nel 2018 verrà completato il percorso di accantonamento al fondo svalutazione crediti dei previsti inesigibili sorti nel periodo 2001-2011: nel preventivo 2019 non verranno previsti accantonamenti per detto periodo 2001-2011 (si rimanda all'allegato prospetto riassuntivo).
13	Nella prospettiva di eventuali sopravvenienze passive correlate al perfezionamento del recesso e per ogni ulteriore potenziale rischio in generale, è stato previsto anche per il 2019 un fondo rischi generico su crediti, determinato nella misura dello 0,25% circa del fatturato previsionale (ammontante per il 2019 a € 32.800,00.=).
14	Non è stata quantificata l'imposta IRES sugli accantonamenti a fondo svalutazione crediti, in quanto il Consorzio può usufruire, a partire dall'esercizio 2014, della deducibilità fiscale sui crediti insoluti pari ed inferiori a € 2.500,00 scaduti da oltre 6 mesi

BILANCIO PREVISIONALE 2019	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019
01.Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.705.612,54	13.170.042,39	13.877.569,70
02.Altri ricavi e proventi	1.736.788,55	1.637.756,85	1.330.019,98
01.VALORE DELLA PRODUZIONE	14.442.401,09	14.807.799,24	15.207.589,68
01.Acquisto merci e materiale di consumo	-260.198,20	-230.872,81	-223.738,09
02.Servizi generali	-1.263.586,86	-1.037.762,00	-1.038.871,00
02.Servizi specifici rifiuti	-11.355.908,17	-11.940.498,30	-12.446.576,42
03.Godimento beni di terzi	-52.264,01	-49.960,00	-45.010,00
04.Costi del personale	-714.544,80	-708.565,57	-737.589,68
05.Ammortamenti	-146.612,64	-136.693,00	-154.589,00
07.Accantonamenti	-556.724,41	-608.797,56	-431.705,49
08.Oneri diversi di gestione	-1.570,96	-1.250,00	-1.210,00
02.COSTI DELLA PRODUZIONE	-14.351.410,05	-14.714.399,24	-15.079.289,68
02.Altri proventi finanziari	2.179,74	1.700,00	1.700,00
03.Interessi e altri oneri finanziari	-6.091,48	-20.100,00	-5.000,00
03.PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.911,74	-18.400,00	-3.300,00
01.Proventi	231.752,92	0,00	0,00
02.Oneri	-200.635,57	0,00	0,00
04 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	31.117,35	0,00	0,00
01.Imposte sul reddito dell'esercizio	-118.196,65	-75.000,00	-125.000,00

BILANCIO PREVISIONALE 2019	Classif	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019	differenza		differenza	
					Prev.19/prev.18	%	Prev.19/cons.17	%
0001.Servizi gestione rifiuti		12.599.059,23	13.062.242,39	13.730.799,70	668.557,31	5,12	1.131.740,47	8,98
0020.Entrate tariffarie per scuole, fondi e riduzioni comunali	EG	39.169,64	86.320,00	85.570,00	-750,00	-0,87	46.400,36	118,46
0030.Prestazioni di servizi vari	EG	54.359,80	21.480,00	61.200,00	39.720,00	184,92	6.840,20	12,58
0040.Vendita contenitori e attrezzature	EG	13.023,87	0	-	0,00	#DIV/0!	-13.023,87	-100,00
01.Ricavi delle vendite e delle prestazioni		12.705.612,54	13.170.042,39	13.877.569,70	707.527,31	5,37	1.171.957,16	9,22
0002.Recupero spese per attività di recupero crediti	EG	198.317,86	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	-98.317,86	-49,58
0010.Ricavi da sanzioni	EG	58.758,92	0	21.197,00	21.197,00	#DIV/0!	-37.561,92	-63,93
0020.Risarcimento sinistri	EG	9.466,70	0	-	0,00	#DIV/0!	-9.466,70	-100,00
0021.Recupero interessi di mora	EG	4.471,88	0	-	0,00	#DIV/0!	-4.471,88	-100,00
0501.Contributo per conferimento Carta	CONA	528.242,81	543.531,20	207.597,77	-335.933,43	-61,81	-320.645,04	-60,70
0502.Contributo per conferimento Vetro	CONA	154.735,28	152.738,46	169.758,03	17.019,57	11,14	15.022,75	9,71
0503.Contributo per conferimento Plastica	CONA	714.213,20	774.794,89	757.395,78	-17.399,11	-2,25	43.182,58	6,05
0504.Contributo per conferimento Legno	CONA	8.619,17	8.102,87	9.657,42	1.554,55	19,19	1.038,25	12,05
0505.Contributo per conferimento Metalli	CONA	49.785,66	49.794,48	57.825,64	8.031,16	16,13	8.039,98	16,15
0506.Contributo per conferimento accum. piombo	CONA	6.571,93	5.031,00	3.316,64	-1.714,36	-34,08	-3.255,29	-49,53
0507.Contributo per conferimento olio	CONA	3.605,14	3.763,95	3.271,70	-492,25	-13,08	-333,44	-9,25
02.Altri ricavi e proventi		1.736.788,55	1.637.756,85	1.330.019,98	-307.736,87	-18,79	-406.768,57	-23,42
01.VALORE DELLA PRODUZIONE		14.442.401,09	14.807.799,24	15.207.589,68	399.790,44	2,70	765.188,59	5,30
0001.Contributo polieco su acquisto sacchi in polietilene	CRT	- 28,15	0	-	0,00	#DIV/0!	28,15	-100,00
0010.Sacchi neutri per indifferenziato	CRT	- 37.002,74	-25.256,37	- 26.373,80	-1.117,43	4,42	10.628,94	-28,72
0011.Sacchi azzurri	CRT	- 6.813,40	-5.383,00	- 8.730,48	-3.347,48	62,19	-1.917,08	28,14
0013.Sacchi Gialli	CRD	- 78.774,84	-75.237,09	- 74.121,63	1.115,46	-1,48	4.653,21	-5,91
0014.Sacchi carta	CRD	- 11.791,82	-8.892,00	- 9.006,00	-114,00	1,28	2.785,82	-23,63
0015.Sacchi Biodegradabili	CRD	- 55.174,86	-56.704,93	- 48.894,66	7.810,27	-13,77	6.280,20	-11,38
Magazzino rimanenze		34.315,09		-	0,00	#DIV/0!	-34.315,09	-100,00
0020.Contenitori vari	CCD	- 72.485,05	-36.867,21	- 34.779,48	2.087,73	-5,66	37.705,57	-52,02
0030.Materiali Vari Specifici	CCD	- 23.470,46	-15.632,21	- 13.832,04	1.800,17	-11,52	9.638,42	-41,07
0040.Cancelleria	CGG	- 6.069,19	-4.000,00	- 5.000,00	-1.000,00	25,00	1.069,19	-17,62
0050.Materiali vari di consumo	CGG	- 565,61	-300	- 500,00	-200,00	66,67	65,61	-11,60
0070.Carburante	CGG	- 2.337,17	-2.600,00	- 2.500,00	100,00	-3,85	-162,83	6,97
00.Acquisto merci e materiali di consumo		- 260.198,20	- 230.872,81	- 223.738,09	7.134,72	-3,09	36.460,11	-14,01
0001.Compenso revisore dei conti	CGG	- 10.500,00	-10.500,00	- 10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0010.Pulizia sede	CGG	- 5.212,50	-5.300,00	- 5.400,00	-100,00	1,89	-187,50	3,60
0011.Eletticit� sede	CGG	- 4.575,77	-4.500,00	- 4.200,00	300,00	-6,67	375,77	-8,21

0013.Spese telefoniche	CGG	-	30.204,94	-30.000,00	-	27.000,00	3.000,00	-10,00	3.204,94	-10,61
0020.Sito internet	CGG	-	91,87	-80	-	-	80,00	-100,00	91,87	-100,00
0021.Abbonamento account servizi e-mail	CGG	-	1.191,26	-1.200,00	-	1.200,00	0,00	0,00	-8,74	0,73
0029.Assistenza legale amm.va su comuni recedenti	CCD	-	-	-5.000,00	-	-	5.000,00	-100,00	0,00	#DIV/0!
0030.Servizi postali generali	CGG	-	11.831,60	-10.000,00	-	8.000,00	2.000,00	-20,00	3.831,60	-32,38
0031.Materiale informativo (campagna cominic. ambientale appalto Ideal)	CCD	-	44.309,90	-55.534,00	-	56.074,00	-540,00	0,97	-11.764,10	26,55
0032.Assicurazioni varie	CGG	-	9.523,13	-10.000,00	-	8.000,00	2.000,00	-20,00	1.523,13	-15,99
0034.Elaborazione stampa e spedizione documenti utenze	CARC	-	122.304,78	-97.700,00	-	97.700,00	0,00	0,00	24.604,78	-20,12
0035.Rendicontazione riscossione tariffa utenze con bollettino postale	CARC	-	12.383,01	-15.000,00	-	14.000,00	1.000,00	-6,67	-1.616,99	13,06
0036.Spese emissione, acquisizione e incasso MAV	CARC	-	43.626,44	-61.220,00	-	45.000,00	16.220,00	-26,49	-1.373,56	3,15
0037.Spese gestione RID/SSD	CARC	-	66.971,72	-54.000,00	-	68.000,00	-14.000,00	25,93	-1.028,28	1,54
0038.Servizi fiscali e amministrativi	CGG	-	78.387,36	-63.200,00	-	68.350,00	-5.150,00	8,15	10.037,36	-12,80
0039.Prestazioni tecniche professionali (qualit� e appalti)	CGG	-	39.514,00	-35.000,00	-	35.500,00	-500,00	1,43	4.014,00	-10,16
0040.Costi presidenza organismo vigilanza Dlgs 231	CGG	-	5.000,00	-5.000,00	-	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0041.Assistenza legale amministrativa	CGG	-	67.226,87	-5.000,00	-	-	5.000,00	-100,00	67.226,87	-100,00
0042.Consulenza legale	CGG	-	15.866,95	-10.000,00	-	7.000,00	3.000,00	-30,00	8.866,95	-55,88
0043.Servizi per solleciti di pagamento e recupero crediti	CARC	-	367.758,68	-290.000,00	-	290.000,00	0,00	0,00	77.758,68	-21,14
0044.Contributo previdenziale professionisti	CGG	-	8.328,00	-5.000,00	-	5.000,00	0,00	0,00	3.328,00	-39,96
0045.Servizi legali per recupero crediti	CARC	-	32.783,59	-10.000,00	-	15.000,00	-5.000,00	50,00	17.783,59	-54,25
0046.Quote associative	CGG	-	2.200,00	-3.200,00	-	4.200,00	-1.000,00	31,25	-2.000,00	90,91
0050.Assistenza software gestionale operativo	CCD	-	59.207,05	-62.000,00	-	60.000,00	2.000,00	-3,23	-792,95	1,34
0052.Assistenza software gestionale amministrativo	CGG	-	7.261,65	-5.000,00	-	6.000,00	-1.000,00	20,00	1.261,65	-17,37
0061.Manutenzione assistenza impianti specifici	CCD	-	20.819,30	-16.300,00	-	8.000,00	8.300,00	-50,92	12.819,30	-61,57
0062.Costi per sistemi di pesatura e accessi ecoarea	CCD	-	17.206,17	-17.558,00	-	18.347,00	-789,00	4,49	-1.140,83	6,63
0071.Spese varie	CGG	-	30.878,85	-10.000,00	-	20.000,00	-10.000,00	100,00	10.878,85	-35,23
0090.Manutenzione e riparazione autovetture	CGG	-	1.604,61	-500	-	500,00	0,00	0,00	1.104,61	-68,84
0091.Manutenzione e riparazione macchine ufficio elettroniche	CGG	-	5.505,27	-5.500,00	-	2.000,00	3.500,00	-63,64	3.505,27	-63,67
0092.Manutenzione e assistenza ascensore	CGG	-	1.604,40	-1.350,00	-	1.400,00	-50,00	3,70	204,40	-12,74
0093.Manutenzione e assistenza impianti sede	CGG	-	1.045,00	-1.000,00	-	1.000,00	0,00	0,00	45,00	-4,31
0100.Elaborazione buste paga e varie	CGG	-	6.522,08	-8.000,00	-	8.000,00	0,00	0,00	-1.477,92	22,66
0101.Prestazioni di servizi generali	CGG	-	94.423,98	-95.120,00	-	106.000,00	-10.880,00	11,44	-11.576,02	12,26
0102.Comunicazione ambientale (consorzio)	CGG	-	26.775,81	-20.000,00	-	23.000,00	-3.000,00	15,00	3.775,81	-14,10

0110.Rimborsi kilometrici	CGG	-	7.081,76	-7.000,00	-	7.000,00	0,00	0,00	81,76	-1,15
0111.Rimborsi spese a piè di lista	CGG	-	2.956,56	-1.500,00	-	2.000,00	-500,00	33,33	956,56	-32,35
0112.Spese di rappresentanza	CGG	-	902,00	-500	-	500,00	0,00	0,00	402,00	-44,57
01.Servizi generali		-	1.263.586,86	- 1.037.762,00	-	1.038.871,00	-1.109,00	0,11	224.715,86	-17,78
0199.Rifiuti tessili sanitari	CTR	-	103.707,31	-107.423,64	-	105.172,77	2.250,87	-2,10	-1.465,46	1,41
0200.Rifiuti urbani non differenziati raccolta e trasporto (porta a porta)	CRT	-	817.950,98	-798.152,06	-	838.254,92	-40.102,86	5,02	-20.303,94	2,48
0201.Rifiuti urbani non differenziati raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRT	-	14.921,37	-14.721,85	-	12.937,19	1.784,66	-12,12	1.984,18	-13,30
0202.Rifiuti urbani non differenziati smaltimento	CTS	-	764.420,08	-758.380,40	-	833.058,83	-74.678,43	9,85	-68.638,75	8,98
0210.Spazzamento manuale	CSL	-	992.797,92	-997.388,07	-	997.280,40	107,67	-0,01	-4.482,48	0,45
0211.Pulizia stradale raccolta e trasporto (spazzamento meccanico)	CSL	-	732.188,59	-794.712,64	-	821.136,56	-26.423,92	3,32	-88.947,97	12,15
0212.Pulizia stradale raccolta e trasporto mercati sagre e feste (spazzamento meccanici)	CSL	-	134.658,78	-137.200,00	-	138.297,60	-1.097,60	0,80	-3.638,82	2,70
0213.Residui della pulizia stradale raccolta trasporto smaltimento	CTS	-	89.942,81	-111.118,21	-	70.420,44	40.697,77	-36,63	19.522,37	-21,71
0220.Rifiuti ingombranti e RAEE raccolta e trasporto (porta a porta)	CRT	-	33.180,81	-31.270,36	-	29.889,50	1.380,86	-4,42	3.291,31	-9,92
0221.Rifiuti ingombranti raccolta, trasporto (Ecocentro)	CRT	-	66.640,67	-63.709,04	-	76.543,84	-12.834,80	20,15	-9.903,17	14,86
0222.Rifiuti ingombranti smaltimento	CTS	-	240.913,02	-235.443,54	-	652.831,40	-417.387,86	177,28	-411.918,38	170,98
0223.Rifiuti biodegradabili da cucine e mense raccolta e trasporto (porta a porta)	CRD	-	1.229.001,37	-1.238.007,30	-	1.250.168,53	-12.161,23	0,98	-21.167,16	1,72
0224.Rifiuti biodegradabili da cucine e mense smaltimento	CTR	-	737.573,08	-750.534,55	-	751.260,03	-725,48	0,10	-13.686,95	1,86
0225.Rifiuti biodegradabili (verde) raccolta e trasporto (porta a porta)	CRD	-	162.068,09	-176.949,22	-	181.390,27	-4.441,05	2,51	-19.322,18	11,92
0226.Rifiuti biodegradabili (verde) raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRD	-	86.240,55	-112.938,67	-	104.880,18	8.058,49	-7,14	-18.639,63	21,61
0228.Rifiuti biodegradabili (verde) smaltimento sfuso	CTR	-	155.351,96	-167.950,89	-	162.110,75	5.840,14	-3,48	-6.758,79	4,35
0229.Legno, diverso da quello di cui alla voce 200137 raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRD	-	71.715,73	-67.741,80	-	81.066,79	-13.324,99	19,67	-9.351,06	13,04
0230.Smaltimento legno	CRD	-	119.508,13	-108.829,70	-	131.874,81	-23.045,11	21,18	-12.366,68	10,35
0240.Carta e cartone raccolta e trasporto (porta a porta)	CRD	-	1.135.343,53	-1.174.004,21	-	1.177.007,67	-3.003,46	0,26	-41.664,14	3,67
0241.Carta e cartone raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRD	-	27.923,96	-35.618,74	-	36.575,48	-956,74	2,69	-8.651,52	30,98

0250.Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (porta a porta)	CRD	-	552.137,16	-584.667,44	-	594.296,02	-9.628,58	1,65	-42.158,86	7,64
0251.Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (contenitori sul territorio)	CRD	-	31.057,24	-13.598,45	-	22.405,60	-8.807,15	64,77	8.651,64	-27,86
0252.Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRD	-	7.703,05	-7.237,81	-	7.608,36	-370,55	5,12	94,69	-1,23
0260.Smaltimento plastica non conforme	CTR	-	715,10	0	-	-	0,00	#DIV/0!	715,10	-100,00
0262.Smaltimento vetro non conforme	CTR	-	54,50		-	-	0,00	#DIV/0!	54,50	-100,00
0263.Smaltimento ingombranti non conformi	CRD	-	381,60	0	-	-	0,00	#DIV/0!	381,60	-100,00
0270.Imballaggi in plastica raccolta e trasporto (porta a porta)	CRD	-	1.233.029,66	-1.258.943,93	-	1.279.849,91	-20.905,98	1,66	-46.820,25	3,80
0271.Imballaggi in plastica raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRD	-	18.517,54	-20.662,31	-	18.243,46	2.418,85	-11,71	274,08	-1,48
0272.Smaltimento imballaggi materiali misti	CTR	-	389,23	0	-	-	0,00	#DIV/0!	389,23	-100,00
0281.App. fuori uso contenenti clorofluorocarburi raccolta trasporto smalt. (p/p)	CRD	-	1.006,17	-969,6	-	720,00	249,60	-25,74	286,17	-28,44
0283.App. elettriche ed elettroniche fuori uso raccolta trasporto smalt. (p/p)	CRD	-	2.048,99	-1.656,00	-	2.284,31	-628,31	37,94	-235,32	11,48
0286.Batterie Pile (contenitori sul territorio)	CRD	-	20.479,50	-20.498,00	-	21.820,67	-1.322,67	6,45	-1.341,17	6,55
0287.Batterie Pile (Ecocentro)	CRD	-	2.030,50	-3.799,80	-	1.942,38	1.857,42	-48,88	88,12	-4,34
0290.Medicinali citotossici e citostatici (contenitori sul territorio)	CRD	-	29.742,94	-25.944,00	-	26.167,99	-223,99	0,86	3.574,95	-12,02
0291.Medicinali citotossici e citostatici (Ecocentro)	CRD	-	-	-4.237,49	-	3.391,83	845,66	-19,96	-3.391,83	#DIV/0!
0293.Ospedalieri e cimiteriali raccolta trasporto e smaltimento	CTR	-	648,00	0	-	-	0,00	#DIV/0!	648,00	-100,00
0294.Vernici, inchiostri, adesivi e resine cont. sostanze pericolose (Ecocentro)	CRD	-	98.920,43	-106.848,61	-	84.117,00	22.731,61	-21,27	14.803,43	-14,96
0295.Servizio per altri rifiuti pericolosi	CRD	-	29.915,90	-28.608,02	-	32.819,14	-4.211,12	14,72	-2.903,24	9,70
0296.Rifiuti urbani pericolosi (Ecomobile)	CRD	-	6.080,00	-6.080,00	-	5.640,00	440,00	-7,24	440,00	-7,24
0298.Rifiuti pericolosi raccolta e trasporto e smaltimento	CRD	-	28.547,27	-13.157,20	-	14.820,54	-1.663,34	12,64	13.726,73	-48,08
0299.Pneumatici raccolta trasporto e smaltimento (Ecocentro)	CRD	-	8.261,44	-5.493,09	-	9.265,35	-3.772,26	68,67	-1.003,91	12,15
0300.Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione trasporto (Ecocentro)	CRD	-	21.772,16	-22.381,40	-	23.457,75	-1.076,35	4,81	-1.685,59	7,74
0301.Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione smaltimento	CTR	-	32.568,32	-39.053,21	-	39.722,16	-668,95	1,71	-7.153,84	21,97

0302.Toner di stampa raccolta trasporto e smaltimento	CRD	-	5.543,50	-5.692,14	-	3.077,65	2.614,49	-45,93	2.465,85	-44,48
0303.Oli pericolosi raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRD	-	1.875,51	-55,72	-	-	55,72	-100,00	1.875,51	-100,00
0310.Costo per pressatura carta/plastica	CCD	-	49.339,34	-50.000,00	-	50.000,00	0,00	0,00	-660,66	1,34
0311.Servizi gestione trasponder	CCD	-	27.436,40	-27.659,00	-	25.000,00	2.659,00	-9,61	2.436,40	-8,88
0312.Servizi straordinari	CCD	-	142.340,33	-113.432,27	-	145.872,61	-32.440,34	28,60	-3.532,28	2,48
0313.Servizi analisi chimiche	CCD	-	22.037,00	-20.000,00	-	22.000,00	-2.000,00	10,00	37,00	-0,17
0314.Servizio di gestione Ecocentro/Costi altro gestore	CCD	-	636.499,73	-608.911,76	-	619.516,53	-10.604,77	1,74	16.983,20	-2,67
0315.Servizi trasporto e svuotamento container vari	CCD	-	33.966,69	-31.590,00	-	32.000,00	-410,00	1,30	1.966,69	-5,79
0316.Servizi distribuzione materiale vario	CCD	-	-	0	-	-	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
0317.Servizi logistica magazzino	CCD	-	16.392,00	-16.392,00	-	16.392,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0318.Servizi distribuzione bidoni	CCD	-	27.510,00	-18.000,00	-	18.000,00	0,00	0,00	9.510,00	-34,57
0319.Servizi a utenze extra tariffa	CCD	-	98.729,18	-114.450,00	-	99.650,00	14.800,00	-12,93	-920,82	0,93
0322.Servizi svolti dai Comuni	CCD	-	452.183,05	-888.384,16	-	774.337,20	114.046,96	-12,84	-322.154,15	71,24
02.Servizi specifici rifiuti		-	11.355.908,17	- 11.940.498,30	-	12.446.576,42	-506.078,12	4,24	-1.090.668,25	9,60
0001.Affitto sede	CGG	-	12.158,82	-12.100,00	-	12.300,00	-200,00	1,65	-141,18	1,16
0002.Noleggio apparecchiature elettroniche ufficio	CGG	-	7.003,68	-6.500,00	-	7.000,00	-500,00	7,69	3,68	-0,05
0003.Noleggio distributori	CCD	-	14.882,45	-15.030,00	-	8.780,00	6.250,00	-41,58	6.102,45	-41,00
0004.Noleggio containers	CCD	-	4.639,87	-5.030,00	-	4.930,00	100,00	-1,99	-290,13	6,25
0005.Locazione autovetture	CGG	-	11.983,19	-11.300,00	-	12.000,00	-700,00	6,19	-16,81	0,14
0009.Noleggi vari	CCD	-	1.596,00	0	-	-	0,00	#DIV/0!	1.596,00	-100,00
03.Godimento beni di terzi		-	52.264,01	- 49.960,00	-	45.010,00	4.950,00	-9,91	7.254,01	-13,88
0001.Salari e stipendi	CGG	-	490.660,20	-496.420,00	-	511.367,31	-14.947,31	3,01	-20.707,11	4,22
0002.Oneri sociali e previdenziali	CGG	-	143.123,31	-144.613,51	-	146.059,97	-1.446,46	1,00	-2.936,66	2,05
0003.Contributi inail	CGG	-	2.207,64	-3.488,30	-	3.518,68	-30,38	0,87	-1.311,04	59,39
0004.Contributi Previambiente - Previndai - FASI	CGG	-	5.664,48	-5.720,48	-	7.464,00	-1.743,52	30,48	-1.799,52	31,77
0005.Accantonamenti T.F.R.	CGG	-	33.962,71	-34.288,20	-	34.629,12	-340,92	0,99	-666,41	1,96
0006.Contributo Fondo FASDA	CGG	-	3.807,50	-2.550,00	-	2.550,00	0,00	0,00	1.257,50	-33,03
0007.Costo mensa del personale	CGG	-	7.871,81	-7.000,00	-	15.000,00	-8.000,00	114,29	-7.128,19	90,55
0008.Altri costi del personale	CGG	-	7.957,50	0	-	3.000,00	-3.000,00	#DIV/0!	4.957,50	-62,30
0013.Inps collaboratori	CGG	-	480,00	-500	-	500,00	0,00	0,00	-20,00	4,17
0014.Salari e stipendi personale per sportello presso l'Ente	CCD	-	13.711,93	-10.207,11	-	9.848,07	359,04	-3,52	3.863,86	-28,18
0015.Oneri sociali e previdenziali personale per sportello presso l'Ente	CCD	-	4.030,12	-2.989,35	-	2.887,84	101,51	-3,40	1.142,28	-28,34
0016.Contributi inail personale per sportello presso l'Ente	CCD	-	115,28	-82,07	-	82,08	-0,01	0,01	33,20	-28,80

0018.Accantonamenti T.F.R. personale per sportello presso l'Ente	CCD	- 952,32	-706,55	- 682,61	23,94	-3,39	269,71	-28,32
04.Costi del personale		- 714.544,80	- 708.565,57	- 737.589,68	-29.024,11	4,10	-23.044,88	3,23
0001.Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali generali	CGG	- 72.162,28	-61.243,00	- 56.654,00	4.589,00	-7,49	15.508,28	-21,49
0002.Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali generali	CGG	- 5.700,97	-4.132,00	- 4.119,00	13,00	-0,31	1.581,97	-27,75
0003.Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali specifici	CCD	- 27.933,50	-34.951,00	- 58.164,00	-23.213,00	66,42	-30.230,50	108,22
0004.Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali specifici	CCD	- 40.815,89	-36.367,00	- 35.652,00	715,00	-1,97	5.163,89	-12,65
05.Ammortamenti e svalutazioni		- 146.612,64	- 136.693,00	- 154.589,00	-17.896,00	13,09	-7.976,36	5,44
0001.Accantonamenti per svalutazione crediti	acc	- 493.724,41	-545.497,56	- 398.905,49	146.592,07	-26,87	94.818,92	-19,20
0002.Accantonamenti rischi diversi	ACC	- 63.000,00	-63.300,00	- 32.800,00	30.500,00	-48,18	30.200,00	-47,94
07.Accantonamenti		- 556.724,41	- 608.797,56	- 431.705,49	177.092,07	-29,09	125.018,92	-22,46
0002.Diritti camerali	CGG	- 829,00	-850	- 820,00	30,00	-3,53	9,00	-1,09
0003.Tasse di circolazione	CGG	- 171,45	-50	- 40,00	10,00	-20,00	131,45	-76,67
0005.Sanzioni ed ammende	CCD	- 65,69	0	-	0,00	#DIV/0!	65,69	-100,00
0007.Altri costi indeducibili		- 154,95		-	0,00	#DIV/0!	154,95	-100,00
0008.Imposta TASI	CGG	- 40,00	-40	- 40,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0009.Imposta vidimazione libri sociali	CGG	- 309,87	-310	- 310,00	0,00	0,00	-0,13	0,04
08.Oneri diversi di gestione		- 1.570,96	- 1.250,00	- 1.210,00	40,00	-3,20	360,96	-22,98
02.COSTI DELLA PRODUZIONE		- 14.351.410,05	- 14.714.399,24	- 15.079.289,68	-364.890,44	2,48	-727.879,63	5,07
0001.Interessi attivi bancari	EG	242,23	0	-	0,00	#DIV/0!	-242,23	-100,00
0003.Interessi attivi polizza capitalizzazione	EG	1.846,63	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00	-146,63	-7,94
0004.Arrotondamenti su fatture emesse	EG	34,12	0	-	0,00	#DIV/0!	-34,12	-100,00
0005.Arrotondamenti attivi	EG	56,76	0	-	0,00	#DIV/0!	-56,76	-100,00
02.Altri proventi finanziari		2.179,74	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00	-479,74	-22,01
0001.Interessi passivi bancari	CCD	- 5.791,17	-20.000,00	- 5.000,00	15.000,00	-75,00	791,17	-13,66
0003.Interessi di mora	CCD	- 268,93	0	-	0,00	#DIV/0!	268,93	-100,00
0005.Spese di gestione polizza capitalizzazione	CGG	-	-100	-	100,00	-100,00	0,00	#DIV/0!
0006.Arrotondamenti passivi	CGG	- 31,38	0	-	0,00	#DIV/0!	31,38	-100,00
03.Interessi e altri oneri finanziari		- 6.091,48	- 20.100,00	- 5.000,00	15.100,00	-75,12	1.091,48	-17,92
03.PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-3.911,74	-18.400,00	-3.300,00	15.100,00	-82,07	611,74	-15,64
0004.Sopravvenienze attive specifiche	EG	155.854,91	0	-	0,00	#DIV/0!	-155.854,91	-100,00
0005.Sopravvenienze attive	EG	73.600,22	0	-	0,00	#DIV/0!	-73.600,22	-100,00
0006.Plusvalenze su alienazioni		2.297,79		-	0,00	#DIV/0!	-2.297,79	-100,00
01.Proventi		231.752,92	0	-	0,00	#DIV/0!	-231.752,92	-100,00

0002.Sopravvenienze passive specifiche	CCD	-	151.831,50	0	-	0,00	#DIV/0!	151.831,50	-100,00	
0003.Sopravvenienze passive	CGG	-	48.804,07	0	-	0,00	#DIV/0!	48.804,07	-100,00	
02.Oneri		-	200.635,57	0	-	0,00	#DIV/0!	200.635,57	-100,00	
04.PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			31.117,35	0	-	0,00	#DIV/0!	-31.117,35	-100,00	
0001.IRAP	CCD		-31.055,22	-45.000,00	-	35.000,00	10.000,00	-22,22	-3.944,78	12,70
0002.IRES	CCD		-87.141,43	-30.000,00	-	90.000,00	-60.000,00	200,00	-2.858,57	3,28
01.Imposte sul reddito dell'esercizio			-118.196,65	-75.000,00	-125.000,00	-50.000,00	66,67	-6.803,35	5,76	
			0,00	0,00	0,00					

ANALISI COSTI DI GESTIONE - BILANCIO PREVENTIVO 2019

CONSORZIO DEI NAVIGLI – CONSUNTIVO 2017 - PREVENTIVO 2018 - PREVENTIVO 2019

ANALISI DEI COSTI DI GESTIONE

Tasso Inflazione NIC 2017 =1,2%

Tasso Inflazione NIC 2018 = 1,5%

RIEPILOGO COSTI:

	CONSUNTIVO 2017	PREVENTIVO 2018	PREVENTIVO 2019	VAR. PREV. 2019 SU PREV 2018		VAR. PREV.2019 SU CONS. 2017	
				valore	%	valore	%
Raccolta/trasporto/Ecocentri/Smaltimenti da Comuni	-10.903.725	-11.052.114	-11.672.239	620.125	5,6%	768.514	7,0%
Altri	-452.183	-888.384	-774.337	-114.047	-12,8%	322.154	71,2%
Perdite su crediti e acc.ti crediti	-2.438.777	-2.165.103	-2.201.008	35.904	1,7%	-237.770	-9,7%
Accantonamento rischi diversi	-493.724	-545.498	-398.905	-146.592	-26,9%	-94.819	-19,2%
	-63.000	-63.300	-32.800	-30.500	-48,2%	-30.200	-47,9%
COSTI OPERATIVI	-14.351.410	-14.714.399	-15.079.289	364.890		727.880	
Ricavi per contributi recupero materiali differ.	1.465.773	1.537.757	1.208.823	-328.934	-21,4%	-256.950	-17,5%
COSTI OPERATIVI al netto contributi recupero	-12.885.637	-13.176.642	-13.870.466	35.957		473.929	
Finanziari	-3.912	-18.400	-3.300	-15.100	-82,1%	-612	-15,6%
straordinari	31.117	0	0	0	#DIV/0!	31.117	-100,0%
Imposte	-118.197	-75.000	-125.000	50.000	66,7%	6.803	5,8%
TOTALE	-12.976.628	-13.270.042	-13.998.766	70.857		511.238	
Analisi Costi:							
- costi gestione crediti	-894.267	-845.498	-703.905	-141.592	-16,7%	-190.361	-21,3%
- costi escl. gestione crediti	-12.082.361	-12.424.545	-13.294.861	870.316	7,0%	1.212.500	10,0%
- costi escl. gestione crediti e servizi svolti da comuni	-11.630.178	-11.536.161	-12.520.524	984.363	8,5%	890.346	7,7%