

CRITERI ELABORAZIONE BILANCIO PREVENTIVO 2022

1	<p>Stante il persistere dell'emergenza sanitaria Sars-Cov-, considerata l'ingerenza della stessa sulla produzione e sulla differenziazione dei rifiuti urbani e considerata anche la ripresa dei consumi come attestato dai dati ufficiali relativi al PIL, la stima delle quantità di rifiuti per l'anno 2022 è stata effettuata prendendo a riferimento i quantitativi dei primi 9 mesi del 2021 e del 4° trimestre 2020, al fine di fornire una previsione il più attuale possibile correlata alle dinamiche in atto. I costi dei servizi di raccolta e trasporto rifiuti, di spazzamento meccanizzato e manuale e di gestione delle aree ecologiche sono stati calcolati sulla base dei prezzi applicati al 31.10.2021, così come i costi per gli smaltimenti che si ipotizza possano essere applicati nel 2022 in relazione anche alle dinamiche di incremento dei prezzi di alcune frazioni, tra cui in particolare: resto secco indifferenziato che passa 108,71 €/ton. del BP 2021 a 115,00 €/ton., organico che passa da 82,03 €/ton. del BP 2021 a 83,46 €/ton., rifiuti ingombranti che passano da 220,00 €/ton. del 2021 a 240,00 €/ton. e residui derivanti dalla pulizia delle strade che passano da 54,73 €/ton. del BP 2021 a 75,00 €/ton.. Analogamente al criterio adottato per la redazione dei Bilanci Preventivi dell'ultimo triennio, si precisa che, anche per il 2022, sono stati stimati nel Bilancio Previsionale i costi per l'esecuzione di interventi straordinari di pulizia e bonifica ambientale, non prevedibili in maniera puntuale e analitica, ovviamente, in quanto connessi a comportamenti illegittimi: gli stessi sono stati quantificati prendendo a riferimento i costi sostenuti nell'ultimo triennio. Si precisa altresì che il Bilancio Previsionale 2022 rappresenta la fotografia dei servizi richiesti dagli enti consorziati al 18.11.2021, data di approvazione del bilancio stesso da parte del Consiglio di Amministrazione: pertanto, eventuali richieste di variazione 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, inoltre, che il Bilancio Previsionale 2022, come approvato dai Soci nella relativa Assemblea Consortile, verrà utilizzato, nei limiti imposti dal MTR-2 introdotto da ARERA con la deliberazione n. 363 del 03/08/2021, per la predisposizione dei Piani Finanziari TARI-TARIP 2022-2025, che l'Unità Tariffe e Utenze del Consorzio inoltrerà ai Comuni consorziati entro i termini di legge, per la relativa determinazione da parte dell'organo competente, con l'esclusione dei Comuni che hanno espressamente richiesto l'elaborazione del Piano Finanziario 2022 prima dello svolgimento dell'Assemblea Consortile. Si precisa, infine, che il Bilancio Previsionale 2022 è stato redatto a situazione corrente, quindi non considerando la procedura di gara in corso per la trasformazione del Consorzio in Società Mista Pubblico-Privato e prendendo a riferimento la compagine sociale attuale, costituita da 20 Comuni.</p>
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 è stato stimato in parte sulla base del costo consuntivo 2019 ed in parte quantificando tutte le azioni relative al recupero dei crediti insoluti che si ipotizza di condurre nel 2022, tenendo conto degli effetti connessi alle moratorie sulle azioni di recupero coattivo degli stessi crediti insoluti introdotte dal Governo per il biennio 2020-2021 a seguito predetta emergenza sanitaria, che, di fatto, hanno impedito al Consorzio di svolgere l'attività normalmente prevista fino al 31/08/2021.
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. Di particolare rilevanza si segnala che, per la frazione carta e cartone, si è utilizzato il ricavo unitario di 75 €/ton. che dovrebbe mantenersi per tutto il 2022, mentre, per BP 2021, il valore unitario utilizzato è stato di 40 €/ton.
7	I costi per i materiali di consumo ricalcano i valori del bilancio consuntivo 2020.
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 30.03.2015; si coglie l'occasione di segnalare che il DL 34/2019 ha introdotto il principio, per quanto attiene i Comuni che applicano la TARI tributo, dell'emissione della rata di saldo, con recepimento delle tariffe deliberate per l'anno di riferimento, con scadenza a partire dal 1 dicembre dello stesso anno di riferimento.

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 2022.
10	I costi per il personale riflettono i costi dell'esercizio 2021, già incrementati come da deliberazione assembleare del 11/12/2019 in merito alla estensione dell'organico (al riguardo si precisa che finora non è stato possibile portare a compimento le selezioni per la figura di addetto alla contabilità aziendale, di addetto all'area tecnica e di addetto alla gestione banca dati TARI e Sportello Utenti; al riguardo, si rimanda al Piano Programma 2022-2024). 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 i Comuni che hanno adottato la Tariffa Rifiuti corrispettiva (TARIP), l'accantonamento 2022 al fondo svalutazione crediti è stato calcolato applicando al relativo fatturato annuo previsto, la percentuale del 5% (Media storica di riferimento), salvo che per nr 5 Comuni per i quali, con l'obiettivo di assicurare l'applicazione delle rispettive dinamiche di prevista inesigibilità, risultante dalla relativa analisi storica, nei BP 2020 e 2021 è stata applicata la rispettiva percentuale, quando lo scostamento dal 5%, in incremento o in diminuzione, è risultato significativo. Al riguardo si precisa che, per la determinazione del fondo, sentito anche il parere del Collegio dei Revisori del Conti, si è adottato, da prassi consolidata, il criterio della massima prudenza, a tutela del Consorzio e degli Enti consorziati. Si precisa inoltre che i criteri determinati per il preventivo 2022, come sopra definiti, sono strettamente correlati e discendenti dalla necessità di determinare attentamente la congruità del fondo svalutazione crediti verso la clientela/utenti da inserire nel Bilancio consuntivo 2021. Questo fondo dovrà infatti riflettere le puntuali previsioni di inesigibilità dei crediti che risulteranno alla data del 31/12/2021, soprattutto in conseguenza della situazione straordinaria degli anni 2020 e 2021. Purtroppo, la situazione congiunturale correlata all'emergenza sanitaria Sars-Cov-2 in atto, dispiegherà verosimilmente i propri effetti negativi sui crediti insoluti alla data del 31/12/2021, avendo già dovuto constatare il peggioramento dell'andamento degli incassi della prima e della seconda rata, in acconto, della TARI/TARIP 2021. I suddetti fattori e criticità comporteranno la necessità di una precisa e ponderata analisi dei rischi di inesigibilità dei crediti, da eseguire nel consuntivo dell'esercizio 2021, per la salvaguardia del Capitale Netto del Consorzio, anche in relazione alla operazione di trasformazione del CCN in Società Mista Pubblico-Privato, attualmente in atto.
13	Nella prospettiva di eventuali sopravvenienze passive correlate alla gestione del rischio in generale, è stato previsto anche per il 2022 un fondo rischi generico su crediti, determinato nella misura dello 0,25% circa del fatturato previsionale 2021, ammontante a € 36.590.=
14	Nel calcolo delle imposte anche per il 2022 si è considerato il risparmio fiscale derivante dalla deducibilità sui crediti insoluti pari ed inferiori a € 2.500,00 scaduti da oltre 6 mesi.

BILANCIO PREVENTIVO 2022	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022
01.Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.283.377,97	14.694.746,94	14.995.383,43
02.Altri ricavi e proventi	1.476.025,59	1.444.121,90	1.715.367,04
01.VALORE DELLA PRODUZIONE	16.759.403,56	16.138.868,84	16.710.750,47
01.Acquisto merci e materiale di consumo	-295.120,64	-234.021,53	-281.856,20
02.Servizi generali	-995.758,98	-1.133.962,00	-1.028.093,00
02.Servizi specifici rifiuti	-13.631.206,42	-13.001.610,59	-13.833.279,91
03.Godimento beni di terzi	-82.469,90	-76.465,00	-44.098,00
04.Costi del personale	-708.275,77	-830.524,66	-716.502,76
05.Ammortamenti	-257.537,34	-242.320,00	-253.543,00
07.Accantonamenti	-666.261,21	-490.635,07	-456.641,60
08.Oneri diversi di gestione	-9.539,75	-1.180,00	-6.136,00
02.COSTI DELLA PRODUZIONE	-16.646.170,01	-16.010.718,85	-16.620.150,47
02.Altri proventi finanziari	2.578,97	2.300,00	2.400,00
03.Interessi e altri oneri finanziari	-1.747,54	-10.450,00	-23.000,00
03.PROVENTI E ONERI FINANZIARI	831,43	-8.150,00	-20.600,00
01.Proventi	107.668,73	0,00	0,00
02.Oneri	-155.875,62	0,00	0,00
04 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-48.206,89	0,00	0,00
01.Imposte sul reddito dell'esercizio	-65.858,09	-120.000,00	-70.000,00

BILANCIO PREVENTIVO 2022	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022	differenza		differenza	
				Prev22 / Prev21	%	Prev22 / Cons20	%
0001.Servizi gestione rifiuti	14.885.365,05	14.552.901,94	14.843.599,43	290.697,49	2,00%	-41.765,62	-0,28%
01.01.0020 - Entrate tariffarie per fondi e riduzioni comunali	225.769,11	86.945,00	51.174,00	-35.771,00	-41,14%	-174.595,11	-77,33%
01.01.0021 - Entrate tariffarie da istituzioni scolastiche	35.260,32		35.310,00	35.310,00	#DIV/0!	49,68	0,14%
0030.Prestazioni di servizi vari	103.469,16	54.900,00	65.300,00	10.400,00	18,94%	-38.169,16	-36,89%
0040.Vendita contenitori e attrezzature	33.514,33	-	0,00	0,00	#DIV/0!	-33.514,33	-100,00%
01.Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.283.377,97	14.694.746,94	14.995.383,43	300.636,49	2,05%	-287.994,54	-1,88%
0002.Recupero spese per attività di recupero crediti	94.276,85	120.000,00	100.000,00	-20.000,00	-16,67%	5.723,15	6,07%
0010.Ricavi da sanzioni	10.505,00	-	-	0,00	#DIV/0!	-10.505,00	-100,00%
0020.Risarcimento sinistri	8.995,86	-	-	0,00	#DIV/0!	-8.995,86	-100,00%
0021.Recupero interessi di mora	2.423,04	-	-	0,00	#DIV/0!	-2.423,04	-100,00%
0501.Contributo per conferimento Carta	300.931,25	273.003,92	501.472,30	228.468,38	83,69%	200.541,05	66,64%
0502.Contributo per conferimento Vetro	151.876,76	162.733,16	190.039,17	27.306,01	16,78%	38.162,41	25,13%
0503.Contributo per conferimento Plastica	805.324,53	789.952,97	789.247,70	-705,27	-0,09%	-16.076,83	-2,00%
0504.Contributo per conferimento Legno	10.761,51	10.117,48	11.886,39	1.768,91	17,48%	1.124,88	10,45%
0505.Contributo per conferimento Metalli	83.523,99	79.878,13	116.702,61	36.824,48	46,10%	33.178,62	39,72%
0506.Contributo per conferimento accum. piombo	2.919,83	3.489,38	1.705,50	-1.783,88	-51,12%	-1.214,33	-41,59%
0507.Contributo per conferimento olio	4.486,97	4.946,86	4.313,37	-633,49	-12,81%	-173,60	-3,87%
02.Altri ricavi e proventi	1.476.025,59	1.444.121,90	1.715.367,04	271.245,14	18,78%	239.341,45	16,22%
01.VALORE DELLA PRODUZIONE	16.759.403,56	16.138.868,84	16.710.750,47	571.881,63	3,54%	-48.653,09	-0,29%
0001.Contributo polieco su acquisto sacchi in polietilene	-22,35	-	-	0,00	#DIV/0!	22,35	-100,00%
0010.Sacchi neutri per indifferenziato	-46.186,66	-31.484,80	-28.800,00	2.684,80	-8,53%	17.386,66	-37,64%
0011.Sacchi azzurri	-16.015,41	-9.126,67	-6.250,00	2.876,67	-31,52%	9.765,41	-60,98%
0012 - Sacchi blu coprenti	-			0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
0013.Sacchi Gialli	-89.248,67	-72.289,94	-68.850,00	3.439,94	-4,76%	20.398,67	-22,86%
0014.Sacchi carta	-20.683,18	-14.440,00	-12.000,00	2.440,00	-16,90%	8.683,18	-41,98%
0015.Sacchi Biodegradabili	-72.534,94	-53.467,31	-55.000,00	-1.532,69	2,87%	17.534,94	-24,17%
Magazzino rimanenze	86.246,37			0,00	#DIV/0!	-86.246,37	-100,00%
0020.Contenitori vari	-114.732,87	-34.304,20	-100.006,20	-65.702,00	191,53%	14.726,67	-12,84%
0030.Materiali Vari Specifici	-11.775,10	-11.108,61	-4.100,00	7.008,61	-63,09%	7.675,10	-65,18%
0040.Cancelleria	-4.739,34	-5.000,00	-3.000,00	2.000,00	-40,00%	1.739,34	-36,70%
0050.Materiali vari di consumo	-3.593,50	-1.000,00	-2.000,00	-1.000,00	100,00%	1.593,50	-44,34%
0060. Abbonamenti libri e riviste	-356,66	-300,00	-250,00	50,00	-16,67%	106,66	-29,91%
0070.Carburante	-1.478,33	-1.500,00	-1.600,00	-100,00	6,67%	-121,67	8,23%
00.Acquisto merci e materiali di consumo	-295.120,64	-234.021,53	-281.856,20	-47.834,67	20,44%	13.264,44	-4,49%
0001.Compenso revisore dei conti	-10.500,00	-10.500,00	-10.500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
0010.Pulizia sede	-10.645,00	-10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00%	645,00	-6,06%
0011.Eletticità sede	-5.183,51	-5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00%	183,51	-3,54%
0013.Spese telefoniche	-30.165,83	-25.000,00	-30.000,00	-5.000,00	20,00%	165,83	-0,55%

0021.Abbonamento account servizi e-mail	-	2.415,00	-	2.200,00	-	2.850,00	-650,00	29,55%	-435,00	18,01%
0029.Assistenza legale amm.va su comuni recedenti	-		-		-		0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
0030.Servizi postali generali	-	2.622,04	-	3.000,00	-	3.000,00	0,00	0,00%	-377,96	14,41%
0031.Materiale informativo (campagna cominic. ambientale appalto Ideal)	-	104.169,94	-	60.000,00	-	60.000,00	0,00	0,00%	44.169,94	-42,40%
0032.Assicurazioni varie	-	6.776,93	-	7.000,00	-	7.000,00	0,00	0,00%	-223,07	3,29%
0034.Elaborazione stampa e spedizione documenti utenze	-	128.669,91	-	122.640,00	-	133.300,00	-10.660,00	8,69%	-4.630,09	3,60%
0035.Rendicontazione riscossione tariffa utenze con bollettino postale	-	8.181,27	-	14.000,00	-		14.000,00	-100,00%	8.181,27	-100,00%
0036.Spese emissione, acquisizione e incasso MAV	-	52.405,90	-	60.780,00	-		60.780,00	-100,00%	52.405,90	-100,00%
0037.Spese gestione RID/SSD	-	67.101,76	-	65.400,00	-	67.300,00	-1.900,00	2,91%	-198,24	0,30%
0038.Servizi fiscali e amministrativi	-	80.049,52	-	35.700,00	-	84.500,00	-48.800,00	136,69%	-4.450,48	5,56%
0039.Prestazioni tecniche professionali (qualità e appalti)	-	59.126,74	-	5.000,00	-	47.500,00	-42.500,00	850,00%	11.626,74	-19,66%
0040.Costi presidenza organismo vigilanza Dlgs 231	-	5.000,00	-	5.000,00	-	5.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
0042.Consulenza legale	-		-	5.000,00	-	15.000,00	-10.000,00	200,00%	-15.000,00	#DIV/0!
0043.Servizi per solleciti di pagamento e recupero crediti	-	129.574,97	-	400.000,00	-	300.000,00	100.000,00	-25,00%	-170.425,03	131,53%
0044.Contributo previdenziale professionisti	-	5.850,63	-	5.000,00	-	5.000,00	0,00	0,00%	850,63	-14,54%
0045.Servizi legali per recupero crediti	-	25.226,79	-	27.500,00	-	22.500,00	5.000,00	-18,18%	2.726,79	-10,81%
0046.Quote associative	-	5.202,00	-	6.200,00	-	6.200,00	0,00	0,00%	-998,00	19,18%
0050.Assistenza software gestionale operativo	-	63.120,35	-	56.175,00	-	60.000,00	-3.825,00	6,81%	3.120,35	-4,94%
0052.Assistenza software gestionale amministrativo	-	8.042,67	-	8.000,00	-	6.500,00	1.500,00	-18,75%	1.542,67	-19,18%
0061.Manutenzione assistenza impianti specifici	-	30.430,73	-	14.500,00	-	8.000,00	6.500,00	-44,83%	22.430,73	-73,71%
0062.Costi per sistemi di pesatura e accessi ecoarea	-	22.108,36	-	21.947,00	-	22.143,00	-196,00	0,89%	-34,64	0,16%
0071.Spese varie	-	12.398,54	-	10.000,00	-	10.000,00	0,00	0,00%	2.398,54	-19,35%
0090.Manutenzione e riparazione autovetture	-	143,62	-		-		0,00	#DIV/0!	143,62	-100,00%
0091.Manutenzione e riparazione macchine ufficio elettroniche	-	5.284,51	-	3.000,00	-	5.000,00	-2.000,00	66,67%	284,51	-5,38%
0092.Manutenzione e assistenza ascensore	-	960,00	-	1.920,00	-	1.100,00	820,00	-42,71%	-140,00	14,58%
0093.Manutenzione e assistenza impianti sede	-	510,00	-	1.000,00	-	1.000,00	0,00	0,00%	-490,00	96,08%
0100.Elaborazione buste paga e varie	-	5.845,00	-	8.500,00	-	6.100,00	2.400,00	-28,24%	-255,00	4,36%
0101.Prestazioni di servizi generali	-	92.782,96	-	108.900,00	-	79.000,00	29.900,00	-27,46%	13.782,96	-14,86%
0102.Comunicazione ambientale (consorzio)	-	9.600,00	-	19.600,00	-	9.600,00	10.000,00	-51,02%	0,00	0,00%
0110.Rimborsi chilometrici	-	3.887,00	-	4.000,00	-	3.500,00	500,00	-12,50%	387,00	-9,96%
0111.Rimborsi spese a piè di lista	-	1.777,50	-	1.500,00	-	1.500,00	0,00	0,00%	277,50	-15,61%
01.Servizi generali	-	995.758,98	-	1.133.962,00	-	1.028.093,00	105.869,00	-9,34%	-32.334,02	3,25%
0199.Rifiuti tessili sanitari	-	110.412,41	-	111.661,44	-	111.701,86	-40,42	0,04%	-1.289,45	1,17%
0200.Rifiuti urbani non differenziati raccolta e trasporto (porta a porta)	-	892.432,51	-	897.962,39	-	952.214,05	-54.251,66	6,04%	-59.781,54	6,70%
0201.Rifiuti urbani non differenziati raccolta e trasporto (Ecocentro)	-	22.585,12	-	18.708,48	-	23.621,98	-4.913,50	26,26%	-1.036,86	4,59%
0202.Rifiuti urbani non differenziati smaltimento	-	888.932,56	-	921.275,06	-	1.083.880,45	-162.605,39	17,65%	-194.947,89	21,93%
0210.Spazzamento manuale	-	1.116.246,27	-	1.074.550,04	-	1.080.510,44	-5.960,40	0,55%	35.735,83	-3,20%
0211.Pulizia stradale raccolta e trasporto (spazzamento meccanico)	-	882.690,61	-	899.576,09	-	895.250,29	4.325,80	-0,48%	-12.559,68	1,42%
0212.Pulizia stradale raccolta e trasporto mercati sagre e feste (spazzamento meccani	-	145.239,43	-	146.049,10	-	149.022,43	-2.973,33	2,04%	-3.783,00	2,60%
0213.Residui della pulizia stradale raccolta trasporto smaltimento	-	94.060,25	-	87.570,68	-	147.400,67	-59.829,99	68,32%	-53.340,42	56,71%
0220.Rifiuti ingombranti e RAEE raccolta e trasporto (porta a porta)	-	35.014,13	-	23.109,60	-	30.309,60	-7.200,00	31,16%	4.704,53	-13,44%

0221.Rifiuti ingombranti raccolta, trasporto (Ecocentro)	-	81.473,67	-	78.190,70	-	81.523,93	-3.333,23	4,26%	-50,26	0,06%
0222.Rifiuti ingombranti smaltimento	-	651.409,68	-	636.322,19	-	721.573,98	-85.251,79	13,40%	-70.164,30	10,77%
0223.Rifiuti biodegradabili da cucine e mense raccolta e trasporto (porta a porta)	-	1.339.315,86	-	1.340.815,02	-	1.369.926,05	-29.111,03	2,17%	-30.610,19	2,29%
0224.Rifiuti biodegradabili da cucine e mense smaltimento	-	767.956,17	-	783.077,19	-	805.745,07	-22.667,88	2,89%	-37.788,90	4,92%
0225.Rifiuti biodegradabili (verde) raccolta e trasporto (porta a porta)	-	202.990,62	-	194.617,99	-	192.421,73	2.196,26	-1,13%	10.568,89	-5,21%
0226.Rifiuti biodegradabili (verde) raccolta e trasporto (Ecocentro)	-	91.831,06	-	93.556,08	-	87.431,13	6.124,95	-6,55%	4.399,93	-4,79%
0228.Rifiuti biodegradabili (verde) smaltimento sfuso	-	167.468,03	-	166.462,71	-	167.700,26	-1.237,55	0,74%	-232,23	0,14%
0229.Legno, diverso da quello di cui alla voce 200137 raccolta e trasporto (Ecocentro)	-	98.287,12	-	92.539,28	-	102.936,77	-10.397,49	11,24%	-4.649,65	4,73%
0230.Smaltimento legno	-	215.298,19	-	191.743,68	-	219.851,29	-28.107,61	14,66%	-4.553,10	2,11%
0240.Carta e cartone raccolta e trasporto (porta a porta)	-	1.165.176,68	-	1.124.902,88	-	1.211.221,92	-86.319,04	7,67%	-46.045,24	3,95%
0241.Carta e cartone raccolta e trasporto (Ecocentro)	-	32.486,86	-	45.515,03	-	35.982,55	9.532,48	-20,94%	-3.495,69	10,76%
0250.Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (porta a porta)	-	668.638,16	-	635.526,60	-	671.936,78	-36.410,18	5,73%	-3.298,62	0,49%
0251.Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (contenitori sul territorio)	-	29.510,35	-	27.626,80	-	31.020,39	-3.393,59	12,28%	-1.510,04	5,12%
0252.Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (Ecocentro)	-	8.322,32	-	8.944,14	-	9.713,10	-768,96	8,60%	-1.390,78	16,71%
0270.Imballaggi in plastica raccolta e trasporto (porta a porta)	-	1.427.235,69	-	1.386.657,96	-	1.415.135,56	-28.477,60	2,05%	12.100,13	-0,85%
0271.Imballaggi in plastica raccolta e trasporto (Ecocentro)	-	56.558,61	-	41.828,40	-	60.754,44	-18.926,04	45,25%	-4.195,83	7,42%
0272.Smaltimento imballaggi materiali misti	-	5.251,19	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	5.251,19	-100,00%
0281.App. fuori uso contenenti clorofluorocarburi raccolta trasporto smalt.	-	1.503,00	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	1.503,00	-100,00%
0283.App. elettriche ed elettroniche fuori uso raccolta trasporto smalt. (p/p)	-	3.842,90	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	3.842,90	-100,00%
0286.Batterie Pile (contenitori sul territorio)	-	22.329,50	-	21.629,15	-	18.203,99	3.425,16	-15,84%	4.125,51	-18,48%
0287.Batterie Pile (Ecocentro)	-	4.170,13	-	3.624,57	-	4.888,84	-1.264,27	34,88%	-718,71	17,23%
0290.Medicinali citotossici e citostatici (contenitori sul territorio)	-	29.607,83	-	26.220,00	-	28.244,00	-2.024,00	7,72%	1.363,83	-4,61%
0291.Medicinali citotossici e citostatici (Ecocentro)	-	-	-	724,13	-	6.565,47	-5.841,34	806,67%	-6.565,47	#DIV/0!
0293.Ospedalieri e cimiteriali raccolta trasporto e smaltimento	-	21,51	-	-	-	10,68	-10,68	#DIV/0!	10,83	-50,35%
0294.Vernici, inchiostri, adesivi e resine cont. sostanze pericolose (Ecocentro)	-	145.176,60	-	155.000,68	-	159.369,84	-4.369,16	2,82%	-14.193,24	9,78%
0295.Servizio per altri rifiuti pericolosi	-	41.653,28	-	41.322,28	-	50.221,94	-8.899,66	21,54%	-8.568,66	20,57%
0296.Rifiuti urbani pericolosi (Ecomobile)	-	5.820,00	-	2.760,00	-	1.320,00	1.440,00	-52,17%	4.500,00	-77,32%
0298.Rifiuti pericolosi raccolta e trasporto e smaltimento	-	23.045,91	-	9.466,33	-	9.285,42	180,91	-1,91%	13.760,49	-59,71%
0299.Pneumatici raccolta trasporto e smaltimento (Ecocentro)	-	17.962,77	-	10.461,02	-	15.670,48	-5.209,46	49,80%	2.292,29	-12,76%
0300.Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione trasporto (Ecocentro)	-	30.354,17	-	24.991,67	-	32.425,82	-7.434,15	29,75%	-2.071,65	6,82%
0301.Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione smaltimento	-	59.798,34	-	50.769,80	-	64.137,50	-13.367,70	26,33%	-4.339,16	7,26%
0302.Toner di stampa raccolta trasporto e smaltimento	-	8.638,66	-	4.139,28	-	4.001,52	137,76	-3,33%	4.637,14	-53,68%
0303.Oli pericolosi raccolta e trasporto (Ecocentro)	-	1.606,02	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	1.606,02	-100,00%
0311.Servizi gestione trasponder	-	19.992,10	-	20.891,00	-	21.816,00	-925,00	4,43%	-1.823,90	9,12%
0312.Servizi straordinari	-	493.374,33	-	267.500,52	-	384.006,06	-116.505,54	43,55%	109.368,27	-22,17%
0313.Servizi analisi chimiche	-	23.591,10	-	-	-	20.000,00	-20.000,00	#DIV/0!	3.591,10	-15,22%
0314.Servizio di gestione Ecocentro/Costi altro gestore	-	619.509,92	-	624.475,63	-	624.475,63	0,00	0,00%	-4.965,71	0,80%
0315.Servizi trasporto e svuotamento container vari	-	45.591,10	-	36.800,00	-	45.450,00	-8.650,00	23,51%	141,10	-0,31%
0317.Servizi logistica magazzino	-	18.792,00	-	16.400,00	-	18.700,00	-2.300,00	14,02%	92,00	-0,49%
0318.Servizi distribuzione bidoni	-	33.878,00	-	25.000,00	-	20.000,00	5.000,00	-20,00%	13.878,00	-40,96%

0319.Servizi a utenze extra tariffa	-	71.900,60	-	41.340,00	-	47.600,00	-6.260,00	15,14%	24.300,60	-33,80%
0322.Servizi svolti dai Comuni	-	712.223,10	-	589.305,00	-	598.100,00	-8.795,00	1,49%	114.123,10	-16,02%
02.Servizi specifici rifiuti	-	13.631.206,42	-	13.001.610,59	-	13.833.279,91	-831.669,32	6,40%	-202.073,49	1,48%
0001.Affitto sede	-	12.475,70	-	12.500,00	-	12.600,00	-100,00	0,80%	-124,30	1,00%
0002.Noleggio apparecchiature elettroniche ufficio	-	2.521,08	-	2.000,00	-	1.500,00	500,00	-25,00%	1.021,08	-40,50%
0003.Noleggio distributori	-	9.790,65	-	8.465,00	-	6.878,00	1.587,00	-18,75%	2.912,65	-29,75%
0004.Noleggio containers	-	8.520,00	-	6.000,00	-	12.120,00	-6.120,00	102,00%	-3.600,00	42,25%
0005.Locazione autovetture	-	15.312,47	-	11.100,00	-	11.000,00	100,00	-0,90%	4.312,47	-28,16%
0009.Noleggi vari	-	33.850,00	-	36.400,00	-	-	36.400,00	-100,00%	33.850,00	-100,00%
03.Godimento beni di terzi	-	82.469,90	-	76.465,00	-	44.098,00	32.367,00	-42,33%	38.371,90	-46,53%
0001.Salari e stipendi	-	489.335,65	-	570.954,80	-	495.441,11	75.513,69	-13,23%	-6.105,46	1,25%
0002.Oneri sociali e previdenziali	-	142.766,42	-	163.529,80	-	141.686,98	21.842,82	-13,36%	1.079,44	-0,76%
0003.Contributi inail	-	2.540,79	-	3.421,98	-	3.072,65	349,33	-10,21%	-531,86	20,93%
0004.Contributi Previambiente - Previndai - FASI	-	7.806,78	-	8.568,00	-	7.968,00	600,00	-7,00%	-161,22	2,07%
0005.Accantonamenti T.F.R.	-	33.743,59	-	38.747,82	-	33.602,89	5.144,93	-13,28%	140,70	-0,42%
0006.Contributo Fondo FASDA	-	3.961,50	-	4.726,00	-	3.892,00	834,00	-17,65%	69,50	-1,75%
0007.Costo mensa del personale	-	14.728,32	-	18.200,00	-	15.100,00	3.100,00	-17,03%	-371,68	2,52%
0008.Altri costi del personale	-	4.592,00	-	6.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-50,00%	1.592,00	-34,67%
0014.Salari e stipendi personale per sportello presso l'Ente	-	6.423,43	-	11.958,68	-	9.300,70	2.657,98	-22,23%	-2.877,27	44,79%
0015.Oneri sociali e previdenziali personale per sportello presso l'Ente	-	1.882,98	-	3.504,42	-	2.725,05	779,37	-22,24%	-842,07	44,72%
0016.Contributi inail personale per sportello presso l'Ente	-	49,69	-	86,72	-	73,36	13,36	-15,41%	-23,67	47,64%
0018.Accantonamenti T.F.R. personale per sportello presso l'Ente	-	444,62	-	826,44	-	640,02	186,42	-22,56%	-195,40	43,95%
04.Costi del personale	-	708.275,77	-	830.524,66	-	716.502,76	114.021,90	-13,73%	-8.226,99	1,16%
0001.Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali generali	-	41.170,89	-	37.689,00	-	50.000,00	-12.311,00	32,66%	-8.829,11	21,45%
0002.Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali generali	-	5.977,40	-	5.000,00	-	4.700,00	300,00	-6,00%	1.277,40	-21,37%
0003.Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali specifici	-	155.022,24	-	166.789,00	-	165.796,00	993,00	-0,60%	-10.773,76	6,95%
0004.Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali specifici	-	55.366,81	-	32.842,00	-	33.047,00	-205,00	0,62%	22.319,81	-40,31%
05.Ammortamenti e svalutazioni	-	257.537,34	-	242.320,00	-	253.543,00	-11.223,00	4,63%	3.994,34	-1,55%
0001.Accantonamenti per svalutazione crediti	-	630.342,21	-	455.940,07	-	-420.051,60	35.888,47	-7,87%	210.290,61	-33,36%
0002.Accantonamenti rischi diversi	-	35.919,00	-	34.695,00	-	36.590,00	-1.895,00	5,46%	-671,00	1,87%
07.Accantonamenti	-	666.261,21	-	490.635,07	-	456.641,60	33.993,47	-6,93%	209.619,61	-31,46%
0002.Diritti camerali	-	866,45	-	870,00	-	876,00	-6,00	0,69%	-9,55	1,10%
0005.Sanzioni ed ammende	-	3.260,15	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	3.260,15	-100,00%
0007.Altri costi indeducibili	-	160,28	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	160,28	-100,00%
0008.Imposte e contributi vari (TASI, ARERA, ecc)	-	4.943,00	-	-	-	4.950,00	-4.950,00	#DIV/0!	-7,00	0,14%
0009.Imposta vidimazione libri sociali	-	309,87	-	310,00	-	310,00	0,00	0,00%	-0,13	0,04%
08.Oneri diversi di gestione	-	9.539,75	-	1.180,00	-	6.136,00	-4.956,00	420,00%	3.403,75	-35,68%
02.COSTI DELLA PRODUZIONE	-	16.646.170,01	-	16.010.718,84	-	16.620.150,47	-609.431,63	3,81%	26.019,54	-0,16%
0001.Interessi attivi bancari	-	650,24	-	500,00	-	600,00	100,00	20,00%	-50,24	-7,73%
0003.Interessi attivi polizza capitalizzazione	-	1.988,62	-	1.800,00	-	1.800,00	0,00	0,00%	-188,62	-9,48%
0004.Arrotondamenti su fatture emesse	-	76,74	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	76,74	-100,00%

0005.Arrotondamenti attivi	16,85	-	-	0,00	#DIV/0!	-16,85	-100,00%
02.Altri proventi finanziari	2.578,97	2.300,00	2.400,00	100,00	4,35%	-178,97	-6,94%
0001.Interessi passivi bancari	- 1.390,57	- 10.000,00	- 20.000,00	-10.000,00	100,00%	-18.609,43	1338,26%
0004.spese bancarie	- 343,19	- 450,00	- 3.000,00	-2.550,00	566,67%	-2.656,81	774,15%
0006.Arrotondamenti passivi	- 13,78	-	-	0,00	#DIV/0!	13,78	-100,00%
03.Interessi e altri oneri finanziari	- 1.747,54	- 10.450,00	- 23.000,00	-12.550,00	120,10%	-21.252,46	1216,14%
03.PROVENTI E ONERI FINANZIARI	831,43	-8.150,00	-20.600,00	-12.450,00	152,76%	-21.431,43	-2577,66%
0004.Sopravvenienze attive specifiche	81.807,98	-	-	0,00	#DIV/0!	-81.807,98	-100,00%
0005.Sopravvenienze attive	25.860,75	-	-	0,00	#DIV/0!	-25.860,75	-100,00%
01.Proventi	107.668,73	-	-	0,00	#DIV/0!	-107.668,73	-100,00%
0002.Sopravvenienze passive specifiche	- 130.886,21	-	-	0,00	#DIV/0!	130.886,21	-100,00%
0003.Sopravvenienze passive	- 24.989,41	-	-	0,00	#DIV/0!	24.989,41	-100,00%
02.Oneri	- 155.875,62	-	-	0,00	#DIV/0!	155.875,62	-100,00%
04.PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 48.206,89	-	-	0,00	#DIV/0!	48.206,89	-100,00%
0001.IRAP	-20.635,29	- 40.000,00	- 20.000,00	20.000,00	-50,00%	635,29	-3,08%
0002.IRES	-45.222,80	- 80.000,00	- 50.000,00	30.000,00	-37,50%	-4.777,20	10,56%
01.Imposte sul reddito dell'esercizio	-65.858,09	-120.000,00	-70.000,00	50.000,00	-41,67%	-4.141,91	6,29%
	0,00	-	-				

ANALISI COSTI DI GESTIONE - BILANCIO PREVENTIVO 2022

CONSORZIO DEI NAVIGLI – CONSUNTIVO 2020- PREVENTIVO 2021 - PREVENTIVO 2022

ANALISI DEI COSTI DI GESTIONE

Tasso Inflazione NIC 2019 =0,5%

Tasso Inflazione NIC 2020=-0,3%

RIEPILOGO COSTI:	CONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	VAR. PREV 2022 SU PREV 2021		VAR. PREV 2022 SU CONS. 2020	
				valore	%	valore	%
Raccolta/trasporto/Ecocentri/Smaltimenti da Comuni	-12.918.983	-12.412.306	-13.235.180	822.874	6,6%	316.197	2,4%
Altri	-712.223	-589.305	-598.100	8.795	1,5%	-114.123	-16,0%
Perdite su crediti e acc.ti crediti	-2.348.702	-2.518.473	-2.330.229	-188.244	-7,5%	-18.473	-0,8%
Accantonamento rischi diversi	-630.342	-455.940	-420.052	-35.888	-7,9%	-210.291	-33,4%
	-35.919	-34.695	-36.590	1.895	5,5%	671	1,9%
COSTI OPERATIVI	-16.646.170	-16.010.719	-16.620.150				
Ricavi per contributi recupero materiali differ.	1.359.825	1.324.122	1.615.367	291.245	22,0%	255.542	18,8%
COSTI OPERATIVI al netto contributi	-15.286.345	-14.686.597	-15.004.783				
Finanziari	831	-8.150	-20.600	12.450	152,8%	21.431	-2577,7%
recessi)	-48.207	0	0	0	0,0%	-48.207	-100,0%
Imposte	-65.858	-120.000	-70.000	-50.000	-41,7%	4.142	6,3%
TOTALE	-15.399.579	-14.814.747	-15.095.383				
Analisi Costi:							
- costi gestione crediti	-785.144	-883.440	-742.552	-140.888	-15,9%	-42.592	-5,4%
- costi escl. gestione crediti	-14.614.435	-13.931.307	-14.352.832	421.525	3,0%	-261.603	-1,8%
- costi escl. gestione crediti e servizi svolti da comuni	-13.902.212	-13.342.002	-13.754.732	412.730	3,1%	-147.480	-1,1%