

## CRITERI ELABORAZIONE BILANCIO PREVENTIVO 2023

1	<p>La stima delle quantità di rifiuti per l'anno 2023 è stata effettuata prendendo a riferimento i quantitativi del secondo semestre 2021 e del primo semestre 2022, al fine di fornire una previsione il più attuale possibile correlata alle dinamiche in atto; i quantitativi risultanti sono stati poi posti in relazione agli obiettivi posti a gara e agli obiettivi migliorati proposti dai soci operatori privati nella propria offerta tecnica.</p> <p>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 unitari oggetto di aggiudicazione (sostanzialmente coincidenti con i costi unitari di servizio sostenuti dal preesistente Consorzio dei Comuni dei Navigli nell'anno 2019); detti prezzi unitari, in considerazione del fatto che la gara è stata bandita nel settembre 2021, che il contratto di appalto è stato sottoscritto a settembre 2022 e che il servizio si avvierà a febbraio 2023 e considerata altresì la situazione congiunturale correlata al conflitto russo-ucraino in atto e alla conseguente crisi economica ingeneratasi, sono stati oggetto di un incremento del 2% per il riassorbimento del maggior costo dei carburanti e a titolo di incremento ISTAT.</p> <p>Relativamente agli smaltimenti e alla cessione dei materiali cd. "nobili", i relativi costi/ricavi sono stati determinanti prendendo a riferimento gli attuali prezzi di mercato applicati dagli impianti di riferimento; rispetto all'esercizio 2022 e al relativo bilancio previsionale, le differenze salienti sono le seguenti: resto secco indifferenziato da 115,00 €/ton. a 125,00 €/ton., organico da 83,46 €/ton. a 80,00 €/ton., rifiuti ingombranti da 240,00 €/ton. a 282,00 €/ton., carta da 75,00 €/ton. a 40,00 €/ton., vetro da 30,00 €/ton. a 50,00 €/ton..</p> <p>Analogamente al criterio adottato per la redazione dei Bilanci Preventivi dell'ultimo quadriennio, si precisa che, anche per il 2023, 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 la media dei costi sostenuti nell'ultimo triennio.</p> <p>Si precisa altresì che il Bilancio Previsionale 2023 rappresenta la fotografia dei servizi richiesti dai Comuni Soci al 20/12/2022, 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 dei Soci.</p> <p>Si rammenta, inoltre, che il Bilancio Previsionale 2023, come approvato dai Soci nella relativa Assemblea, non avrà riflessi diretti nella determinazione dei Piani Finanziari TARI-TARIP, che, per il periodo 2022-2025 sono stati regolati dal MTR-2 introdotto da ARERA con la deliberazione n. 363 del 03/08/2021</p> <p>Si precisa, infine, che il Bilancio Previsionale 2023 è stato redatto a situazione corrente, quindi prendendo a riferimento la compagine sociale attuale, costituita da 18 Comuni soci.</p>
2	I costi generali (CGG) sono attribuiti come da Patto Parasociale / Convenzione sottoscritta dai Comuni Soci in data 30/05/2022.
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 2021 ed in parte quantificando tutte le azioni relative al recupero dei crediti insoluti che si ipotizza di condurre nel 2023.
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 40 €/ton. che dovrebbe mantenersi per tutto il 2023, mentre, per BP 2022, il valore unitario utilizzato è stato di 75 €/ton.
7	I costi per i materiali di consumo ricalcano i valori del bilancio consuntivo 2021 maggiorati del 30% in considerazione degli aumenti del costo delle materie prime

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 2023.
10	I costi per il personale riflettono i costi dell'esercizio 2021, considerando l'estensione dell'organico (cui corrisponderà una proporzionale riduzione dei costi per prestazioni di servizio di terzi) di cui alla deliberazione assembleare del 11/12/2019 del preesistente Consorzio dei Comuni dei Navigli e il turnover per prossimo pensionamento di un addetto di cui alla deliberazione assembleare del 16/12/2021; al riguardo, in merito alle selezioni già deliberate come sopra detto, si precisa che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 17/10/2022, ha deliberato di ritirare la selezione per l'addetto alla gestione banca dati TARI e Sportello Utenti, di riattivare le selezioni per le figure di addetto alla contabilità aziendale (attualmente in corso) e di addetto amministrativo all'area tecnica (conclusasi senza partecipazione di candidati) e di attivare la selezione per l'addetto tecnico deputato ai controlli di qualità sul territorio (procedura bandita, con conclusione dei termini di deposito delle candidature).
11	Gli ammortamenti sono previsti per i cespiti presenti.
12	Per i Comuni che hanno adottato la Tariffa Rifiuti corrispettiva (TARIP), l'accantonamento previsionale 2023 al fondo svalutazione crediti è stato calcolato, così come già fatto per il Previsionale 2022, applicando al fatturato 2022 la percentuale del 5%, adattata alle medie storiche di insoluti di ciascun Comune.
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 2022, ammontante a € 32.696.=
14	Nel calcolo delle imposte, visto l'esaurimento del plafond disponibile, utilizzato al pieno negli esercizi precedenti, non è stato possibile considerare il risparmio fiscale derivante dalla deducibilità sui crediti insoluti pari ed inferiori a € 2.500,00 scaduti da oltre 6 mesi; pertanto, il calcolo delle imposte è stato effettuato nella sua interezza.

BILANCIO PREVENTIVO 2023	Consuntivo 2021 - senza valori specifici Albairate e Castano P	Preventivo 2022 - senza valori specifici Albairate e Castano P	Preventivo 2023 + 2% per CARBURANTE e ISTAT su costi servizi specifici rifiuti	differenza			
				Prev.23 / Prev 22		Prev.23 / Cons 21	
					%		%
01.Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.627.623,72	13.042.346,30	13.612.596,75	570.250,45	4,37%	-15.026,97	-0,11%
02.Altri ricavi e proventi	1.475.489,73	1.715.367,04	1.383.450,35	-331.916,69	-19,35%	-92.039,38	-6,24%
<b>01.VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.103.113,45</b>	<b>14.757.713,34</b>	<b>14.996.047,10</b>	238.333,76	1,61%	-107.066,35	-0,71%
01.Acquisto merci e materiale di consumo	-279.358,05	-268.006,20	-358.663,51	-90.657,31	33,83%	-79.305,46	28,39%
02.Servizi generali	-987.815,99	-960.109,00	-1.035.345,00	-75.236,00	7,84%	-47.529,01	4,81%
02.Servizi specifici rifiuti	-12.179.732,02	-12.010.108,01	-11.825.406,18	184.701,83	-1,54%	354.325,84	-2,91%
03.Godimento beni di terzi	-78.390,79	-40.330,00	-38.556,00	1.774,00	-4,40%	39.834,79	-50,82%
04.Costi del personale	-744.628,77	-715.125,35	-802.618,59	-87.493,24	12,23%	-57.989,82	7,79%
05.Ammortamenti	-239.131,03	-232.651,00	-351.225,75	-118.574,75	50,97%	-112.094,72	46,88%
07.Accantonamenti	-519.708,29	-434.647,78	-456.637,07	-21.989,29	5,06%	63.071,22	-12,14%
08.Oneri diversi di gestione	-6.415,34	-6.136,00	-6.195,00	-59,00	0,96%	220,34	-3,43%
<b>02.COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-15.035.180,28</b>	<b>-14.667.113,34</b>	<b>-14.874.647,10</b>	-207.533,76	1,41%	160.533,18	-1,07%
02.Altri proventi finanziari	2.059,92	2.400,00	2.100,00	-300,00	-12,50%	40,08	1,95%
03.Interessi e altri oneri finanziari	-31.567,70	-23.000,00	-33.500,00	-10.500,00	45,65%	-1.932,30	6,12%
<b>03.PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-29.507,78</b>	<b>-20.600,00</b>	<b>-31.400,00</b>	-10.800,00	52,43%	-1.892,22	6,41%
01.Proventi	140.554,43	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	-140.554,43	-100,00%
02.Oneri	-102.860,19	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	102.860,19	-100,00%
<b>04 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>37.694,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00	#DIV/0!	-37.694,24	-100,00%
<b>01.Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>-76.119,63</b>	<b>-70.000,00</b>	<b>-90.000,00</b>	-20.000,00	28,57%	-13.880,37	18,23%

## BILANCIO PREVENTIVO 2023

### DETTAGLIO PRINCIPALI SCOSTAMENTI RISPETTO AL CONSUNTIVO 2021

COSTI OPERATIVI					
DECRIZIONE maggiore o minore COSTO-RICAVO		COSTO	RICAVO	Differenza	% scostamento
Minori Costi Servizi Specifici rifiuti		-354.325			-2,91%
<i>fra cui:</i>					
<i>minori costi per raccolte Porta a Porta</i>	- 376.000,00				-7,34%
<i>minori costi per raccolte Ecocentri-ecomobile-contenitori sul territorio</i>	- 38.000,00				- 5,09%
<i>maggiori costi per smaltimenti</i>	266.000,00				+9,93%
<i>minori costi per spazzamenti manuali</i>	- 127.400,00				- 12,48%
<i>maggiori costi per spazzamenti meccanizzati</i>	142.000,00				+ 17,86%
<i>minori costi per servizi straordinari</i>	- 168.100,00				- 30,67%
<i>minori costi servizi utenze extra tariffa</i>	- 31.600,00				- 72,45%
<i>minori costi servizi svolti dai Comuni</i>	- 12.900,00				- 2,39%
Minori Ricavi per recupero materiali			-87.800		- 6,32%
<i>fra cui:</i>					
<i>Minor ricavo Contributo per conferimento Carta</i>	- 235.762,00				- 50,43%
<i>Maggior ricavo Contributo per conferimento Vetro</i>	111.990,00				+ 74,66%
<i>Maggior ricavo Contributo per conferimento Plastica</i>	14.256,00				+ 2,10%
<i>Maggior ricavo Contributo per conferimento Metalli</i>	23.169,00				+ 25,80%
Maggiori costi acquisti e materiale di consumo netto rimanenze magazzino		79.300			+ 28,39%
		-275.025	-87.800	-187.225	

COSTI AMMINISTRATIVI					
DECRIZIONE maggiore o minore COSTO-RICAVO		COSTO	RICAVO	Differenza	% scostamento
Minori ricavi entrate scuole, vendita contenitori, prestazioni servizi vari			-483.570		- 79,84%
<i>fra cui:</i>					
<i>Minori Entrate tariffarie per fondi e riduzioni comunali</i>	- 424.418,00				
Minori altri ricavi e proventi			-4.100		- 4,87%
Maggiori costi servizi generali		47.500			+ 4,81%
<i>in parte dovuti ad aumenti Softline 12% e in parte segreteria ARERA</i>					
Minori costi beni godimento di terzi (diminuzione riferita quasi totalmente ai minori costi noleggi)		-39.830			- 50,82%
Maggiori costi del personale - passaggio costo persona cooperativa seguito concorso in organico		57.990			+ 7,79%

Maggiori costi ammortamenti <i>(causa costi interventi ecocentri)</i>		112.090			+ 46,88%
Minori costi accantonamenti per minore accantonamento svalutazione crediti 2023		-63.100			- 12,14%
Minori proventi straordinari <i>(dati non stimati nel bilancio previsionale )</i>			-37.700		- 100,00%
Maggiori oneri finanziari		1.900			+ 6,41%
Maggior costo imposte di esercizio - per raggiungimento plafond crediti deducibili fiscalmente		13.880			+ 18,23%
		130.430	-525.370	655.800	

Totale scostamento entrate tariffarie Bil Prev 2023 e Bil Cons 2021	-468.549
---	----------

Altri costi e ricavi	Quadratura a Pareggio	26
----------------------	-----------------------	----