

## CRITERI ELABORAZIONE BILANCIO PREVENTIVO 2021

1	<p>Stante l'attuale emergenza sanitaria Sars-Cov-2 in atto e considerata l'ingerenza della stessa sulla produzione e sulla differenziazione dei rifiuti urbani, con particolare riferimento ai periodi di <i>lockdown</i>, la stima delle quantità di rifiuti per l'anno 2021 è stata effettuata prendendo a riferimento i quantitativi del 2° semestre 2019 (periodo pre-crisi, che assorbe anche la tendenza di produzione dell'ultimo biennio) e del 1° semestre 2020 (periodo che assorbe buona parte degli effetti correlati alla predetta crisi sanitaria). I costi dei servizi di raccolta e trasporto rifiuti sono stati calcolati sulla base dei prezzi applicati al 31.10.2020, così come i costi per gli smaltimenti che si ipotizza possano essere applicati nel 2021 (considerando anche l'estensione degli attuali affidamenti, a tariffe maggiorate correlare all'andamento del mercato di riferimento, correlata alla operazione di trasformazione dell'Ente da Azienda Speciale a Società Mista Pubblico-Privato, attualmente allo studio dei Comuni consorziati). Analogamente al criterio adottato per la redazione del Bilancio Preventivo 2019 e 2020, si precisa che, anche per il 2021, sono stati stimati 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 quantificati prendendo a riferimento i costi sostenuti nell'ultimo triennio. Si precisa altresì che il Bilancio Previsionale 2021 rappresenta la fotografia dei servizi richiesti dagli enti consorziati al 19.11.2020, data 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 2021, come approvato dai Soci nella relativa Assemblea Consortile, verrà utilizzato, nei limiti imposti dal MTR introdotto da ARERA con la deliberazione n. 443 del 31/10/2019, per la predisposizione dei Piani Finanziari TARI-TARIP 2021, 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 2021 prima dello svolgimento dell'Assemblea Consortile.</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 2021 tenendo conto del possibile protrarsi della moratorie sulle azioni di recupero coattivo degli stessi crediti insoluti introdotte dal Governo sempre a seguito della predetta emergenza sanitaria, che, di fatto, hanno impedito e potrebbero continuare ad impedire al Consorzio di svolgere l'attività normalmente prevista.
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 all'allegato Piano Programma 2021-2023).
7	I costi per i materiali rispecchiano i valori conteggiati nel bilancio Preventivo 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 2021.

10	<p>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). Relativamente alla ripartizione fra gli enti consorziati si rimanda a quanto detto al criterio n° 2.</p>
11	<p>Gli ammortamenti sono previsti per i cespiti presenti.</p>
12	<p>Per i Comuni che hanno adottato la Tariffa Rifiuti corrispettiva (TARIP), l'accantonamento 2021 al fondo svalutazione crediti è stato calcolato applicando al relativo fatturato annuo previsto, la percentuale del 5% (Media storica di riferimento), salvo che per sei 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 2021, 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 2020. Questo fondo dovrà infatti riflettere le puntuali previsioni di inesigibilità dei crediti che risulteranno alla data del 31/12/2020, soprattutto in conseguenza della situazione straordinaria dell'anno 2020. 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 31/12/2020, avendo già dovuto constatare il peggioramento dell'andamento degli incassi della prima e della seconda rata, in acconto, della TARI/TARIP 2020. Si ricorda altresì il posticipo al 31/01/2021 della rata di saldo TARI 2020 e di saldo TARIP 2020 e conguaglio TARIP 2019, decisi nella Assemblea del 04/11/2020, nonché la doverosa interruzione dell'attività di riscossione, derivante dalle moratorie introdotte dal Governo nel corrente anno 2020. 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 2020, per la salvaguardia del Capitale Netto del Consorzio, anche in relazione alla operazione di eventuale trasformazione del CCN da Azienda Speciale a Società Mista Pubblico-Privato, attualmente allo studio di un Gruppo di Lavoro costituito e nominato dalla Assemblea consortile del 29/05/2020, cui si rimanda.</p>
13	<p>Nella prospettiva di eventuali sopravvenienze passive correlate alla gestione del rischio in generale, è stato previsto anche per il 2021 un fondo rischi generico su crediti, determinato nella misura dello 0,25% circa del fatturato previsionale (ammontante per il 2021 a € 34.695,00=).</p>
14	<p>Nel calcolo delle imposte anche per il 2021 si è considerato il risparmio fiscale derivante dalla deducibilità sui crediti insoluti pari ed inferiori a € 2.500,00 scaduti da oltre 6 mesi.</p>

BILANCIO PREVENTIVO 2021	Classif	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021	differenza Prev.21 / Prev.20		differenza Prev.21 / Cons.19	
						%		%
0001.Servizi gestione rifiuti		14.582.297,23	14.218.882,09	14.552.901,94	334.019,85	2,35%	-29.395,29	-0,20%
0020.Entrate tariffarie per scuole, fondi e riduzioni comunali	EG	81.930,40	85.975,00	86.945,00	970,00	1,13%	5.014,60	6,12%
0030.Prestazioni di servizi vari	EG	76.926,96	42.700,00	54.900,00	12.200,00	28,57%	-22.026,96	-28,63%
0040.Vendita contenitori e attrezzature	EG	26.223,61	20.000,00	-	-20.000,00	-100,00%	-26.223,61	-100,00%
<b>01.Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>		<b>14.767.378,20</b>	<b>14.367.557,09</b>	<b>14.694.746,94</b>	327.189,85	2,28%	-72.631,26	-0,49%
0002.Recupero spese per attività di recupero crediti	EG	212.180,23	150.000,00	120.000,00	-30.000,00	-20,00%	-92.180,23	-43,44%
0010.Ricavi da sanzioni	EG	26.058,77	-	-	0,00	#DIV/0!	-26.058,77	-100,00%
0020.Risarcimento sinistri	EG	8.580,00	-	-	0,00	#DIV/0!	-8.580,00	-100,00%
0021.Recupero interessi di mora	EG	7.208,98	-	-	0,00	#DIV/0!	-7.208,98	-100,00%
0040.Contributi diversi da Comuni, Fondazioni ed enti vari		8.500,00	-	-	0,00	#DIV/0!	-8.500,00	-100,00%
0501.Contributo per conferimento Carta	CONA	286.110,81	274.778,48	273.003,92	-1.774,56	-0,65%	-13.106,89	-4,58%
0502.Contributo per conferimento Vetro	CONA	142.080,25	143.593,38	162.733,16	19.139,78	13,33%	20.652,91	14,54%
0503.Contributo per conferimento Plastica	CONA	786.765,95	764.865,51	789.952,97	25.087,46	3,28%	3.187,02	0,41%
0504.Contributo per conferimento Legno	CONA	10.170,05	10.117,48	10.117,48	0,00	0,00%	-52,57	-0,52%
0505.Contributo per conferimento Metalli	CONA	74.793,73	79.878,12	79.878,13	0,01	0,00%	5.084,40	6,80%
0506.Contributo per conferimento accum. piombo	CONA	3.857,67	3.489,38	3.489,38	0,00	0,00%	-368,29	-9,55%
0507.Contributo per conferimento olio	CONA	4.116,03	4.946,86	4.946,86	0,00	0,00%	830,83	20,19%

02.Altri ricavi e proventi		1.570.422,47	1.431.669,21	1.444.121,90	12.452,69	0,87%	-126.300,57	-8,04%
01.VALORE DELLA PRODUZIONE		16.337.800,67	15.799.226,30	16.138.868,84	339.642,54	2,15%	-198.931,83	-1,22%
0001.Contributo polieco su acquisto sacchi in polietilene	CRT	- 48,85	-	-	0,00	#DIV/0!	48,85	-100,00%
0010.Sacchi neutri per indifferenziato	CRT	- 51.398,65	- 31.484,80	- 31.484,80	0,00	0,00%	19.913,85	-38,74%
0011.Sacchi azzurri	CRT	- 10.519,75	- 9.126,67	- 9.126,67	0,00	0,00%	1.393,08	-13,24%
0013.Sacchi Gialli	CRD	- 95.288,02	- 72.289,94	- 72.289,93	0,01	0,00%	22.998,09	-24,14%
0014.Sacchi carta	CRD	- 15.028,67	- 14.440,00	- 14.440,00	0,00	0,00%	588,67	-3,92%
0015.Sacchi Biodegradabili	CRD	- 69.927,31	- 53.467,31	- 53.467,31	0,00	0,00%	16.460,00	-23,54%
Magazzino rimanenze		108.036,59			0,00	#DIV/0!	-108.036,59	-100,00%
0020.Contenitori vari	CCD	- 112.972,54	- 34.304,20	- 34.304,20	0,00	0,00%	78.668,34	-69,63%
0030.Materiali Vari Specifici	CCD	- 18.386,73	- 11.108,61	- 11.108,61	0,00	0,00%	7.278,12	-39,58%
0040.Cancelleria	CGG	- 3.912,62	- 5.000,00	- 5.000,00	0,00	0,00%	-1.087,38	27,79%
0050.Materiali vari di consumo	CGG	- 718,94	- 600,00	- 1.000,00	-400,00	66,67%	-281,06	39,09%
0060. Abbonamenti libri e riviste	CGG	- 303,34	- 300,00	- 300,00	0,00	0,00%	3,34	-1,10%
0070.Carburante	CGG	- 1.924,83	- 2.500,00	- 1.500,00	1.000,00	-40,00%	424,83	-22,07%
00.Acquisto merci e materiali di consumo		- 272.393,66	- 234.621,53	- 234.021,52	600,01	-0,26%	38.372,14	-14,09%
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	- 5.340,00	- 5.400,00	- 10.000,00	-4.600,00	85,19%	-4.660,00	87,27%
0011.Eletticità sede	CGG	- 6.606,05	- 5.500,00	- 5.000,00	500,00	-9,09%	1.606,05	-24,31%

0013.Spese telefoniche	CGG	- 30.832,34	- 25.000,00	- 25.000,00	0,00	0,00%	5.832,34	-18,92%
0020.Sito internet	CGG	-			0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
0021.Abbonamento account servizi e-mail	CGG	- 1.981,57	- 1.950,00	- 2.200,00	-250,00	12,82%	-218,43	11,02%
0029.Assistenza legale amm.va su comuni recedenti	CCD	-			0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
0030.Servizi postali generali	CGG	- 5.370,11	- 7.000,00	- 3.000,00	4.000,00	-57,14%	2.370,11	-44,14%
0031.Materiale informativo (campagna cominic. ambientale appalto Ideal)	CCD	- 96.861,86	- 60.000,00	- 60.000,00	0,00	0,00%	36.861,86	-38,06%
0032.Assicurazioni varie	CGG	- 7.985,58	- 7.500,00	- 7.000,00	500,00	-6,67%	985,58	-12,34%
0034.Elaborazione stampa e spedizione documenti utenze	CARC	- 132.545,36	- 100.000,00	- 122.640,00	-22.640,00	22,64%	9.905,36	-7,47%
0035.Rendicontazione riscossione tariffa utenze con bollettino postale	CARC	- 13.680,02	- 14.000,00	- 14.000,00	0,00	0,00%	-319,98	2,34%
0036.Spese emissione, acquisizione e incasso MAV	CARC	- 43.544,53	- 44.000,00	- 60.780,00	-16.780,00	38,14%	-17.235,47	39,58%
0037.Spese gestione RID/SSD	CARC	- 65.350,66	- 65.000,00	- 65.400,00	-400,00	0,62%	-49,34	0,08%
0038.Servizi fiscali e amministrativi	CGG	- 74.488,49	- 35.700,00	- 35.700,00	0,00	0,00%	38.788,49	-52,07%
0039.Prestazioni tecniche professionali (qualità e appalti)	CGG	- 53.651,50	- 17.750,00	- 5.000,00	12.750,00	-71,83%	48.651,50	-90,68%
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	-			0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
0042.Consulenza legale	CGG	- 5.657,50	- 5.000,00	- 5.000,00	0,00	0,00%	657,50	-11,62%
0043.Servizi per solleciti di pagamento e recupero crediti	CARC	- 391.469,64	- 290.000,00	- 400.000,00	-110.000,00	37,93%	-8.530,36	2,18%
0044.Contributo previdenziale professionisti	CGG	- 6.510,73	- 5.500,00	- 5.000,00	500,00	-9,09%	1.510,73	-23,20%
0045.Servizi legali per recupero crediti	CARC	- 36.908,76	- 25.000,00	- 27.500,00	-2.500,00	10,00%	9.408,76	-25,49%

0046.Quote associative	CGG	- 4.202,00	- 5.200,00	- 6.200,00	-1.000,00	19,23%	-1.998,00	47,55%
0050.Assistenza software gestionale operativo	CCD	- 74.310,10	- 65.000,00	- 56.175,00	8.825,00	-13,58%	18.135,10	-24,40%
0052.Assistenza software gestionale amministrativo	CGG	- 9.868,96	- 7.000,00	- 8.000,00	-1.000,00	14,29%	1.868,96	-18,94%
0061.Manutenzione assistenza impianti specifici	CCD	- 22.954,58	- 3.500,00	- 14.500,00	-11.000,00	314,29%	8.454,58	-36,83%
0062.Costi per sistemi di pesatura e accessi ecoarea	CCD	- 23.322,10	- 24.565,00	- 21.947,00	2.618,00	-10,66%	1.375,10	-5,90%
0071.Spese varie	CGG	- 15.357,88	- 20.000,00	- 10.000,00	10.000,00	-50,00%	5.357,88	-34,89%
0090.Manutenzione e riparazione autovetture	CGG	- 384,89	- 500,00	-	500,00	-100,00%	384,89	-100,00%
0091.Manutenzione e riparazione macchine ufficio elettroniche	CGG	- 6.235,48	- 3.000,00	- 3.000,00	0,00	0,00%	3.235,48	-51,89%
0092.Manutenzione e assistenza ascensore	CGG	- 1.387,40	- 1.080,00	- 1.920,00	-840,00	77,78%	-532,60	38,39%
0093.Manutenzione e assistenza impianti sede	CGG	- 2.530,57	- 1.000,00	- 1.000,00	0,00	0,00%	1.530,57	-60,48%
0100.Elaborazione buste paga e varie	CGG	- 6.490,00	- 8.000,00	- 8.500,00	-500,00	6,25%	-2.010,00	30,97%
0101.Prestazioni di servizi generali	CGG	- 98.530,83	- 116.700,00	- 108.900,00	7.800,00	-6,68%	-10.369,17	10,52%
0102.Comunicazione ambientale (consorzio)	CGG	- 26.828,00	- 19.600,00	- 19.600,00	0,00	0,00%	7.228,00	-26,94%
0110.Rimborsi kilometrici	CGG	- 5.273,06	- 5.000,00	- 4.000,00	1.000,00	-20,00%	1.273,06	-24,14%
0111.Rimborsi spese a piè di lista	CGG	- 2.503,10	- 1.500,00	- 1.500,00	0,00	0,00%	1.003,10	-40,07%
0112.Spese di rappresentanza	CGG	-	- 500,00	-	500,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!
<b>01.Servizi generali</b>		<b>- 1.294.463,65</b>	<b>- 1.011.945,00</b>	<b>- 1.133.962,00</b>	<b>-122.017,00</b>	<b>12,06%</b>	<b>160.501,65</b>	<b>-12,40%</b>
0199.Rifiuti tessili sanitari	CTR	- 107.866,31	- 108.859,18	- 111.661,44	-2.802,26	2,57%	-3.795,13	3,52%
0200.Rifiuti urbani non differenziati raccolta e trasporto (porta a porta)	CRT	- 870.171,19	- 849.303,88	- 897.962,39	-48.658,51	5,73%	-27.791,20	3,19%

0201.Rifiuti urbani non differenziati raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRT	- 20.552,58	- 18.377,62	- 18.708,48	-330,86	1,80%	1.844,10	-8,97%
0202.Rifiuti urbani non differenziati smaltimento	CTS	- 871.304,79	- 820.648,82	- 921.275,06	-100.626,24	12,26%	-49.970,27	5,74%
0210.Spazzamento manuale	CSL	- 1.030.562,75	- 1.078.786,08	- 1.074.550,04	4.236,04	-0,39%	-43.987,29	4,27%
0211.Pulizia stradale raccolta e trasporto (spazzamento meccanico)	CSL	- 798.711,04	- 868.044,34	- 899.576,09	-31.531,75	3,63%	-100.865,05	12,63%
0212.Pulizia stradale raccolta e trasporto mercati sagre e feste (spazzamento meccani	CSL	- 140.561,12	- 143.312,02	- 146.049,10	-2.737,08	1,91%	-5.487,98	3,90%
0213.Residui della pulizia stradale raccolta trasporto smaltimento	CTS	- 80.774,12	- 72.388,17	- 87.570,68	-15.182,51	20,97%	-6.796,56	8,41%
0220.Rifiuti ingombranti e RAEE raccolta e trasporto (porta a porta)	CRT	- 30.607,32	- 20.653,56	- 23.109,60	-2.456,04	11,89%	7.497,72	-24,50%
0221.Rifiuti ingombranti raccolta, trasporto (Ecocentro)	CRT	- 72.579,03	- 76.807,69	- 78.190,70	-1.383,01	1,80%	-5.611,67	7,73%
0222.Rifiuti ingombranti smaltimento	CTS	- 607.122,87	- 636.322,20	- 636.322,19	0,01	0,00%	-29.199,32	4,81%
0223.Rifiuti biodegradabili da cucine e mense raccolta e trasporto (porta a porta)	CRD	- 1.301.259,70	- 1.311.138,32	- 1.340.815,02	-29.676,70	2,26%	-39.555,32	3,04%
0224.Rifiuti biodegradabili da cucine e mense smaltimento	CTR	- 759.486,17	- 758.760,33	- 783.077,19	-24.316,86	3,20%	-23.591,02	3,11%
0225.Rifiuti biodegradabili (verde) raccolta e trasporto (porta a porta)	CRD	- 180.219,63	- 184.715,46	- 194.617,99	-9.902,53	5,36%	-14.398,36	7,99%
0226.Rifiuti biodegradabili (verde) raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRD	- 83.447,36	- 108.678,69	- 93.556,08	15.122,61	-13,91%	-10.108,72	12,11%
0228.Rifiuti biodegradabili (verde) smaltimento sfuso	CTR	- 148.021,08	- 154.190,59	- 166.462,71	-12.272,12	7,96%	-18.441,63	12,46%
0229.Legno, diverso da quello di cui alla voce 200137 raccolta e trasporto (Ecocentro	CRD	- 86.564,92	- 90.902,57	- 92.539,28	-1.636,71	1,80%	-5.974,36	6,90%
0230.Smaltimento legno	CRD	- 141.159,31	- 138.493,79	- 191.743,68	-53.249,89	38,45%	-50.584,37	35,83%
0240.Carta e cartone raccolta e trasporto (porta a porta)	CRD	- 1.175.199,08	- 1.196.921,85	- 1.124.902,88	72.018,97	-6,02%	50.296,20	-4,28%
0241.Carta e cartone raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRD	- 32.104,06	- 43.989,53	- 45.515,03	-1.525,50	3,47%	-13.410,97	41,77%
0250.Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (porta a porta)	CRD	- 607.765,72	- 616.820,81	- 635.526,60	-18.705,79	3,03%	-27.760,88	4,57%

0251.Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (contenitori sul territorio)	CRD	- 24.844,63	- 26.429,56	- 27.626,80	-1.197,24	4,53%	-2.782,17	11,20%
0252.Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (Ecocentro)	CRD	- 12.163,00	- 8.785,95	- 8.944,14	-158,19	1,80%	3.218,86	-26,46%
0270.Imballaggi in plastica raccolta e trasporto (porta a porta)	CRD	- 1.324.136,94	- 1.320.152,26	- 1.386.657,96	-66.505,70	5,04%	-62.521,02	4,72%
0271.Imballaggi in plastica raccolta e trasporto (Ecocentro)	CTR	- 41.179,42	- 29.588,31	- 41.828,40	-12.240,09	41,37%	-648,98	1,58%
0272.Smaltimento imballaggi materiali misti	CRD	- 885,79	-	-	0,00	#DIV/0!	885,79	-100,00%
0281.App. fuori uso contenenti clorofluorocarburi raccolta trasporto smalt.	CRD	- 1.241,25	- 324,00	-	324,00	-100,00%	1.241,25	-100,00%
0283.App. elettriche ed elettroniche fuori uso raccolta trasporto smalt. (p/p)	CRD	- 2.544,30	- 647,65	-	647,65	-100,00%	2.544,30	-100,00%
0286.Batterie Pile (contenitori sul territorio)	CRD	- 21.423,00	- 20.455,71	- 21.629,15	-1.173,44	5,74%	-206,15	0,96%
0287.Batterie Pile (Ecocentro)	CRD	- 3.751,04	- 4.085,04	- 3.624,57	460,47	-11,27%	126,47	-3,37%
0290.Medicinali citotossici e citostatici (contenitori sul territorio)	CRD	- 28.772,49	- 25.549,71	- 26.220,00	-670,29	2,62%	2.552,49	-8,87%
0291.Medicinali citotossici e citostatici (Ecocentro)	CTR	-	- 617,65	- 724,13	-106,48	17,24%	-724,13	#DIV/0!
0293.Ospedalieri e cimiteriali raccolta trasporto e smaltimento	CRD	- 4.478,48	-	-	0,00	#DIV/0!	4.478,48	-100,00%
0294.Vernici, inchiostri, adesivi e resine cont. sostanze pericolose (Ecocentro)	CRD	- 101.125,79	- 110.137,99	- 155.000,68	-44.862,69	40,73%	-53.874,89	53,28%
0295.Servizio per altri rifiuti pericolosi	CRD	- 57.253,60	- 43.107,16	- 41.322,28	1.784,88	-4,14%	15.931,32	-27,83%
0296.Rifiuti urbani pericolosi (Ecomobile)	CRD	- 6.080,00	- 2.760,00	- 2.760,00	0,00	0,00%	3.320,00	-54,61%
0298.Rifiuti pericolosi raccolta e trasporto e smaltimento	CRD	- 21.117,17	- 8.747,22	- 9.466,33	-719,11	8,22%	11.650,84	-55,17%
0299.Pneumatici raccolta trasporto e smaltimento (Ecocentro)	CRD	- 11.198,38	- 10.431,38	- 10.461,02	-29,64	0,28%	737,36	-6,58%
0300.Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione trasporto (Ecocentro)	CTR	- 23.903,44	- 24.549,75	- 24.991,67	-441,92	1,80%	-1.088,23	4,55%
0301.Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione smaltimento	CRD	- 37.668,37	- 38.047,61	- 50.769,80	-12.722,19	33,44%	-13.101,43	34,78%

0302.Toner di stampa raccolta trasporto e smaltimento	CRD	- 4.581,02	- 4.139,27	- 4.139,28	-0,01	0,00%	441,74	-9,64%
0303.Oli pericolosi raccolta e trasporto (Ecocentro)	CCD	- 860,90	-	-	0,00	#DIV/0!	860,90	-100,00%
0310.Costo per pressatura carta/plastica	CCD	- 51.707,19			0,00	#DIV/0!	51.707,19	-100,00%
0311.Servizi gestione trasponder	CCD	- 22.112,86	- 25.000,00	- 20.891,00	4.109,00	-16,44%	1.221,86	-5,53%
0312.Servizi straordinari	CCD	- 329.520,37	- 196.279,80	- 267.500,52	-71.220,72	36,29%	62.019,85	-18,82%
0313.Servizi analisi chimiche	CCD	- 26.391,42	- 35.600,00	-	35.600,00	-100,00%	26.391,42	-100,00%
0314.Servizio di gestione Ecocentro/Costi altro gestore	CCD	- 612.475,67	- 622.475,63	- 624.475,63	-2.000,00	0,32%	-11.999,96	1,96%
0315.Servizi trasporto e svuotamento container vari	CCD	- 40.295,00	- 35.000,00	- 36.800,00	-1.800,00	5,14%	3.495,00	-8,67%
0316.Servizi distribuzione materiale vario	CCD	-			0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
0317.Servizi logistica magazzino	CCD	- 16.392,00	- 16.400,00	- 16.400,00	0,00	0,00%	-8,00	0,05%
0318.Servizi distribuzione bidoni	CCD	- 36.675,00	- 20.000,00	- 25.000,00	-5.000,00	25,00%	11.675,00	-31,83%
0319.Servizi a utenze extra tariffa	CCD	- 63.684,19	- 41.340,00	- 41.340,00	0,00	0,00%	22.344,19	-35,09%
0322.Servizi svolti dai Comuni	CCD	- 743.741,53	- 709.097,00	- 589.305,00	119.792,00	-16,89%	154.436,53	-20,76%
<b>02.Servizi specifici rifiuti</b>		<b>- 12.818.244,39</b>	<b>- 12.677.864,15</b>	<b>- 13.001.610,59</b>	<b>-323.746,44</b>	<b>2,55%</b>	<b>-183.366,20</b>	<b>1,43%</b>
0001.Affitto sede	CGG	- 12.433,99	- 12.500,00	- 12.500,00	0,00	0,00%	-66,01	0,53%
0002.Noleggio apparecchiature elettroniche ufficio	CGG	- 4.899,14	- 3.500,00	- 2.000,00	1.500,00	-42,86%	2.899,14	-59,18%
0003.Noleggio distributori	CCD	- 14.659,76	- 8.788,00	- 8.465,00	323,00	-3,68%	6.194,76	-42,26%
0004.Noleggio containers	CCD	- 5.060,00	- 4.080,00	- 6.000,00	-1.920,00	47,06%	-940,00	18,58%
0005.Locazione autovetture	CGG	- 11.238,72	- 11.240,00	- 11.100,00	140,00	-1,25%	138,72	-1,23%

0009.Noleggi vari	CCD	-	-	-	36.400,00	-36.400,00	#DIV/0!	-36.400,00	#DIV/0!		
03.Godimento beni di terzi		-	48.291,61	-	40.108,00	-	76.465,00	-36.357,00	90,65%	-28.173,39	58,34%
0001.Salari e stipendi	CGG	-	512.873,27	-	575.166,00	-	570.954,80	4.211,20	-0,73%	-58.081,53	11,32%
0002.Oneri sociali e previdenziali	CGG	-	149.488,50	-	165.044,00	-	163.529,80	1.514,20	-0,92%	-14.041,30	9,39%
0003.Contributi inail	CGG	-	2.646,73	-	3.595,00	-	3.421,98	173,02	-4,81%	-775,25	29,29%
0004.Contributi Previambiente - Previndai - FASI	CGG	-	7.868,52	-	8.868,00	-	8.568,00	300,00	-3,38%	-699,48	8,89%
0005.Accantonamenti T.F.R.	CGG	-	35.343,79	-	39.000,00	-	38.747,82	252,18	-0,65%	-3.404,03	9,63%
0006.Contributo Fondo FASDA	CGG	-	4.170,00	-	4.726,00	-	4.726,00	0,00	0,00%	-556,00	13,33%
0007.Costo mensa del personale	CGG	-	16.631,35	-	15.000,00	-	18.200,00	-3.200,00	21,33%	-1.568,65	9,43%
0008.Altri costi del personale	CGG	-	4.582,50	-	-	-	6.000,00	-6.000,00	#DIV/0!	-1.417,50	30,93%
0014.Salari e stipendi personale per sportello presso l'Ente	CCD	-	10.391,39	-	12.853,29	-	11.958,68	894,61	-6,96%	-1.567,29	15,08%
0015.Oneri sociali e previdenziali personale per sportello presso l'Ente	CCD	-	3.058,32	-	3.765,58	-	3.504,42	261,16	-6,94%	-446,10	14,59%
0016.Contributi inail personale per sportello presso l'Ente	CCD	-	83,12	-	91,34	-	86,72	4,62	-5,06%	-3,60	4,33%
0018.Accantonamenti T.F.R. personale per sportello presso l'Ente	CCD	-	719,41	-	885,70	-	826,44	59,26	-6,69%	-107,03	14,88%
04.Costi del personale		-	747.856,90	-	828.994,91	-	830.524,66	-1.529,75	0,18%	-82.667,76	11,05%
0001.Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali generali	CGG	-	75.455,93	-	30.748,00	-	37.689,00	-6.941,00	22,57%	37.766,93	-50,05%
0002.Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali generali	CGG	-	3.870,29	-	4.184,00	-	5.000,00	-816,00	19,50%	-1.129,71	29,19%
0003.Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali specifici	CCD	-	100.916,93	-	96.438,00	-	166.789,00	-70.351,00	72,95%	-65.872,07	65,27%
0004.Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali specifici	CCD	-	43.865,82	-	37.851,00	-	32.842,00	5.009,00	-13,23%	11.023,82	-25,13%

<b>05.Ammortamenti e svalutazioni</b>		-	<b>224.108,97</b>	-	<b>169.221,00</b>	-	<b>242.320,00</b>	-73.099,00	43,20%	-18.211,03	8,13%
0001.Accantonamenti per svalutazione crediti	ACC	-	697.755,67	-	674.686,71	-	455.940,07	218.746,64	-32,42%	241.815,60	-34,66%
0002.Accantonamenti rischi diversi	ACC	-	34.694,00	-	34.700,00	-	34.695,00	5,00	-0,01%	-1,00	0,00%
<b>07.Accantonamenti</b>		-	<b>732.449,67</b>	-	<b>709.386,71</b>	-	<b>490.635,07</b>	218.751,64	-30,84%	241.814,60	-33,01%
0002.Diritti camerali	CGG	-	840,00	-	850,00	-	870,00	-20,00	2,35%	-30,00	3,57%
0003.Tasse di circolazione	CGG	-	34,32	-	35,00	-	-	35,00	-100,00%	34,32	-100,00%
0005.Sanzioni ed ammende	CCD	-	190,04	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	190,04	-100,00%
0007.Altri costi indeducibili	CGG	-	101,03	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	101,03	-100,00%
0008.Imposta TASI	CGG	-	40,00	-	40,00	-	-	40,00	-100,00%	40,00	-100,00%
0009.Imposta vidimazione libri sociali	CGG	-	309,87	-	310,00	-	310,00	0,00	0,00%	-0,13	0,04%
<b>08.Oneri diversi di gestione</b>		-	<b>1.515,26</b>	-	<b>1.235,00</b>	-	<b>1.180,00</b>	55,00	-4,45%	335,26	-22,13%
<b>02.COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		-	<b>16.139.324,11</b>	-	<b>15.673.376,30</b>	-	<b>16.010.718,84</b>	-337.342,54	2,15%	128.605,27	-0,80%
0001.Interessi attivi bancari	EG		763,19		300,00		500,00	200,00	66,67%	-263,19	-34,49%
0003.Interessi attivi polizza capitalizzazione	EG		1.940,12		1.800,00		1.800,00	0,00	0,00%	-140,12	-7,22%
0004.Arrotondamenti su fatture emesse	EG	-	56,64	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	56,64	-100,00%
0005.Arrotondamenti attivi	EG		7,65	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	-7,65	-100,00%
<b>02.Altri proventi finanziari</b>			<b>2.654,32</b>		<b>2.100,00</b>		<b>2.300,00</b>	200,00	9,52%	-354,32	-13,35%
0001.Interessi passivi bancari	CCD	-	1.432,83	-	2.500,00	-	10.000,00	-7.500,00	300,00%	-8.567,17	597,92%
0003.Interessi di mora	CCD	-	22,27	-	-	-	-	0,00	#DIV/0!	22,27	-100,00%

0004.pese bancarie POS	CGG	- 419,20	- 450,00	- 450,00	0,00	0,00%	-30,80	7,35%
0005.Spese di gestione polizza capitalizzazione	CGG	-	-	-	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
0006.Arrotondamenti passivi	CGG	- 144,12	-	-	0,00	#DIV/0!	144,12	-100,00%
<b>03.Interessi e altri oneri finanziari</b>		- <b>2.018,42</b>	- <b>2.950,00</b>	- <b>10.450,00</b>	-7.500,00	254,24%	-8.431,58	417,73%
<b>03.PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>635,90</b>	<b>-850,00</b>	<b>-8.150,00</b>	-7.300,00	858,82%	-8.785,90	#####
0004.Sopravvenienze attive specifiche	EG	64.937,34	-	-	0,00	#DIV/0!	-64.937,34	-100,00%
0005.Sopravvenienze attive	EG	30.145,85	-	-	0,00	#DIV/0!	-30.145,85	-100,00%
0006.Plusvalenze su alienazioni		-	-	-	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
<b>01.Proventi</b>		<b>95.083,19</b>	-	-	0,00	#DIV/0!	-95.083,19	-100,00%
0002.Sopravvenienze passive specifiche	CCD	- 108.652,52	-	-	0,00	#DIV/0!	108.652,52	-100,00%
0003.Sopravvenienze passive	CGG	- 39.216,31	-	-	0,00	#DIV/0!	39.216,31	-100,00%
0010.Altri oneri straordinari	CGG	- 30.130,82	-	-	0,00	#DIV/0!	30.130,82	-100,00%
<b>02.Oneri</b>		- <b>177.999,65</b>	-	-	0,00	#DIV/0!	177.999,65	-100,00%
<b>04.PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		- <b>82.916,46</b>	-	-	0,00	#DIV/0!	82.916,46	-100,00%
0001.IRAP	CCD	-38.910,00	- 35.000,00	- 40.000,00	-5.000,00	14,29%	-1.090,00	2,80%
0002.IRES	CCD	-77.286,00	- 90.000,00	- 80.000,00	10.000,00	-11,11%	-2.714,00	3,51%
<b>01.Imposte sul reddito dell'esercizio</b>		<b>-116.196,00</b>	<b>-125.000,00</b>	<b>-120.000,00</b>	5.000,00	-4,00%	-3.804,00	3,27%
		<b>0,00</b>	- <b>0,00</b>	-				

BILANCIO PREVENTIVO 2021	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021
01.Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.767.378,20	14.367.557,09	14.694.746,94
02.Altri ricavi e proventi	1.570.422,47	1.431.669,21	1.444.121,90
<b>01.VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>16.337.800,67</b>	<b>15.799.226,30</b>	<b>16.138.868,84</b>
01.Acquisto merci e materiale di consumo	-272.393,66	-234.621,53	-234.021,52
02.Servizi generali	-1.294.463,65	-1.011.945,00	-1.133.962,00
02.Servizi specifici rifiuti	-12.818.244,39	-12.677.864,15	-13.001.610,59
03.Godimento beni di terzi	-48.291,61	-40.108,00	-76.465,00
04.Costi del personale	-747.856,90	-828.994,91	-830.524,66
05.Ammortamenti	-224.108,97	-169.221,00	-242.320,00
07.Accantonamenti	-732.449,67	-709.386,71	-490.635,07
08.Oneri diversi di gestione	-1.515,26	-1.235,00	-1.180,00
<b>02.COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-16.139.324,11</b>	<b>-15.673.376,30</b>	<b>-16.010.718,84</b>
02.Altri proventi finanziari	2.654,32	2.100,00	2.300,00
03.Interessi e altri oneri finanziari	-2.018,42	-2.950,00	-10.450,00
<b>03.PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>635,90</b>	<b>-850,00</b>	<b>-8.150,00</b>
01.Proventi	95.083,19	0,00	0,00
02.Oneri	-177.999,65	0,00	0,00
<b>04 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-82.916,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>01.Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>-116.196,00</b>	<b>-125.000,00</b>	<b>-120.000,00</b>

## ANALISI COSTI DI GESTIONE - BILANCIO PREVENTIVO 2021

**CONSORZIO DEI NAVIGLI – CONSUNTIVO 2019 - PREVENTIVO 2020 - PREVENTIVO 2021**

### ANALISI DEI COSTI DI GESTIONE

Tasso Inflazione NIC 2018 =1,1%

Tasso Inflazione NIC 2019 = 0,5%

#### RIEPILOGO COSTI:

	CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2020	PREVENTIVO 2021	VAR. PREV 2021 SU PREV 2020		VAR. PREV 2021 SU CONS. 2019	
				valore	%	valore	%
Raccolta/trasporto/Ecocentri/Smaltimenti da Comuni	-12.074.503	-11.968.767	-12.412.306	443.538	3,7%	337.803	2,8%
Altri	-743.742	-709.097	-589.305	-119.792	-16,9%	-154.437	-20,8%
Perdite su crediti e acc.ti crediti	-2.588.630	-2.286.125	-2.518.473	232.348	10,2%	-70.157	-2,7%
Accantonamento rischi diversi	-697.756	-674.687	-455.940	-218.747	-32,4%	-241.816	-34,7%
	-34.694	-34.700	-34.695	-5	0,0%	1	0,0%
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>-16.139.324</b>	<b>-15.673.376</b>	<b>-16.010.719</b>				
Ricavi per contributi recupero materiali differ.	1.307.894	1.281.669	1.324.122	42.453	3,3%	16.227	1,2%
<b>COSTI OPERATIVI al netto contributi recupero</b>	<b>-14.831.430</b>	<b>-14.391.707</b>	<b>-14.686.597</b>				
Finanziari	636	-850	-8.150	7.300	858,8%	8.786	-1381,6%
straordinari (compresi importi derivanti da recessi)	-82.916	0	0	0	0,0%	-82.916	-100,0%
Imposte	-116.196	-125.000	-120.000	-5.000	-4,0%	3.804	3,3%
<b>TOTALE</b>	<b>-15.029.906</b>	<b>-14.517.557</b>	<b>-14.814.747</b>				
<b>Analisi Costi:</b>							
- costi gestione crediti	-1.126.134	-989.687	-883.440	-106.247	-10,7%	-242.694	-21,6%
- costi escl. gestione crediti	-13.903.772	-13.527.870	-13.931.307	403.436	3,0%	27.535	0,2%
- costi escl. gestione crediti e servizi svolti da comuni	-13.160.031	-12.818.773	-13.342.002	523.228	4,1%	181.971	1,4%