

Bilancio di previsione triennio 2022-2024

- punto 4 AS del 22/12/2021 -

PROT. 3155/2021

PREMESSA

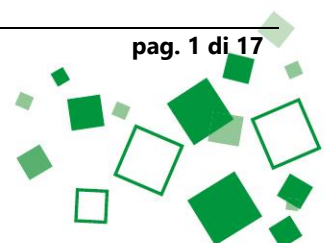
Si procede a presentare il bilancio di previsione triennale le cui voci principali possono essere riassunte in:

A – smaltimento e trattamento rifiuti anno	2
B – raccolta e trasporto rifiuti	3
C – costi di funzionamento e promozione	4
C.1 - personale	4
C.2 - consulenze e servizi tecnici	4
C.3 - promozione	5
C.4 - acquisto materie prime	5
C.5 - spese generali	5
C.6 - manutenzione ordinaria centri di raccolta e spese immobili	5
D – PIANO INVESTIMENTI, manutenzione straordinaria ed acquisizione nuova sede	6
D.1 – Manutenzione straordinaria centri di raccolta	6
D.2 – Nuova sede	8
D.3 – Disponibilità di cassa	8
E – Sviluppo servizi	8
F – costi per l'emergenza sanitaria	9
G – MISURAZIONE PUNTUALE e TARIFFAZIONE	9
G.1 – Misurazione puntuale	9
G.2 – Tariffazione puntuale	10
H – ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti, insoluti, oneri finanziari ed imposte	10
H.1 - ammortamenti	10
H.2 – svalutazioni ed accantonamenti	11
H.3 – insoluti	11
H.4 – oneri finanziari	11
H.5 – imposte	11
L – proventi raccolte differenziate ed altri ricavi	11
M – ATTIVITA' AMMINISTRATORE	12
N – PROSPETTO ECONOMICO ANNO 2022	12
O - BILANCIO CEE e PROIEZIONE TRIENNALE	13
Q - RIPARTIZIONE SPESE PER COMUNE	16
Allegato A - ELENCO PREZZI ANNO 2022 (fino ad esito procedura di gara nr. 8306091)	17

Il documento è comprensivo di allegato dedicato alla valutazione del bilancio secondo le indicazioni del

COMUNI SOCI

Albizzate, Azzate, Besnate, Bodio Lomnago, Buguggiate, Casale Litta, Castiglione Olona, Castronno, Cavaria con Premezzo, Cazzago Brabbia, Crosio della Valle, Daverio, Galliate Lombardo, Inarzo, Jerago con Orago, Morazzone, Mornago, Oggiona con S. Stefano, Solbiate Arno, Sumirago, Vedano Olona, Venegono Inferiore



nuovo Metodo Tariffario Rifiuti, introdotto da ARERA.

Si è cercato, al pari della precedente elaborazione di ridurre le componenti prudenziali e aleatorie, in considerazioni delle richieste avanzate dalle Amministrazioni, con la finalità di limitare il più possibile eventuali avanzi di amministrazione sul capitolo TARI mantenendo comunque una marginalità cautelativa in ragione della accidentalità che, in parte, caratterizza il servizio rifiuti. Il meccanismo compensatorio introdotto da ARERA garantisce in ogni caso il riconoscimento all'utenza delle somme anticipate.

Il documento prevede l'erogazione del servizio per 22 amministrazioni a seguito dei recessi dei Comuni di Brunello, Carnago e Gazzada Schianno avvenuti durante l'anno 2021 e che operativamente si concluderanno al 31/12/2021.

Lo sviluppo del documento previsionale è stato effettuato tenendo in considerazioni le tempistiche indicate nelle procedure avviate per:

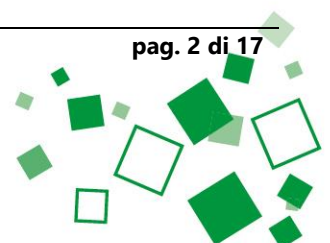
- a. la conclusione della gara di appalto per l'erogazione dei rinnovati servizi di raccolta, trasporto e smaltimento, comprensive della misurazione puntuale dei rifiuti prodotti;
- b. l'acquisizione ed impiego della nuova sede societaria.

A – smaltimento e trattamento rifiuti anno

La popolazione di riferimento per l'anno 2022 è di 91.000 abitanti (arrotondati al migliaio).

La produzione dei rifiuti pro/capite/anno stimata per il 2022, basata sui dati dell'anno 2021 ed adeguata in ragione dell'avvio della misurazione puntuale è la seguente:

principali frazioni	ton. previste	kg/pro/capite
RSU	8.240	90,5
verde	6.980	76,7
umido	6.540	71,9
vetro	4.910	54,0
carta	4.130	45,4
plastica	2.870	31,5
inerti	2.750	30,2
legno	2.320	25,5
ingombranti	1.270	14,0
metallo	650	7,1
raee	570	6,3
spazzamento	430	4,7
indumenti	320	3,5
cartone	140	1,5
altro	190	2,1
totale	42.310	465



- tabella A.1 -

Si è di fronte ad un costante incremento della produzione pro/capite negli ultimi anni (prod. 2013= 400 Kg/pro/capite) che si sta stabilizzando intorno ai 460 Kg. Nella previsione di cui sopra si è ipotizzato un 15% di aumento della produzione del verde per effetto della nuova definizione di rifiuto introdotta dal D.Lgs 116/2020.

Sulla scorta delle produzioni pro/capite evidenziate si quantifica in € 1.953.000 il totale dei costi per l'avvio al recupero e smaltimento dei rifiuti prodotti.

A questo importo, vanno aggiunti i costi relativi al pre-trattamento ed al trasporto extra perimetro capitolato (45 Km) di alcune frazioni per l'avvio a recupero pari a € 369.000. L'incremento di costo delle materie prime sta influenzando negativamente sulle lavorazioni accessorie facendo registrare un conseguente rincaro dei costi di pre-trattamento.

Ai fini della quantificazione totale dei costi per lo smaltimento e trattamento dei rifiuti, è opportuno, in considerazione del trend rilevato e delle limitazioni sui controlli legate all'emergenza sanitaria, prevedere un incremento prudenziale delle voci sopra esposte, che porta al seguente prospetto:

Recupero/Smaltimento	€	1.953.000,00
Trattamento/trasporto	€	369.000,00
TOTALE	€	2.322.000,00
Arrotondamento prudenziale (circa 2,5%)	€	58.000,00
TOTALE X BILANCIO	€	2.380.000,00

- tabella A.2 -

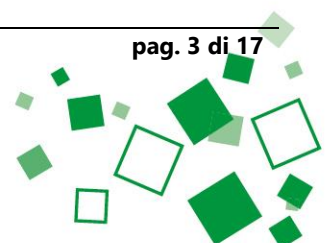
B – raccolta e trasporto rifiuti

Per l'anno 2022, si stima un costo complessivo per i servizi di raccolta e trasporto di **€ 3.980.000**. L'importo indicato è dato, in relazione al periodo stimato di servizi da erogare:

- dal canone riconosciuto all'attuale appaltatore per i servizi base maggiorato di alcuni servizi accessori (es. raccolta del verde, noleggio cassoni, ritiro pneumatici, abbandonati non standard, raccolta verde porta a porta, abbandonati) per 91.000 abitanti, dei maggiori oneri legati alla gestione del parco mezzi ed attrezzature per il periodo di utilizzo eccedente la durata iniziale prevista;
- dal canone riconosciuto al futuro appaltatore come da documentazione di gara;
- un margine cautelativo inferiore all'1%.

La voce per lo spazzamento stradale viene quantificata in **€ 250.000** impiegando il rendiconto 2021 senza adeguamenti in quanto i comuni recedenti non richiedevano tale servizio.

Segue prospetto riepilogativo:



Attività	Importo
Raccolta e trasporto	€ 3.980.000,00
Spazzamento meccanizzato	€ 250.000,00
Totale	€ 4.230.000,00

- tabella B.1 -

C – costi di funzionamento e promozione

Rientrano nella macro area le seguenti voci di costo:

C.1 - personale

Il costo del personale della società partecipata per l'anno 2022 tiene in considerazione:

- a. l'attuale forza lavoro e le assunzioni conseguenti ai nuovi servizi come segue:
 - i. nr. 2 persone dai primi di marzo per la gestione della banca dati unica;
 - ii. nr. 2 persone dai primi di luglio per le attività legate alla misurazione, compatibilmente con la disponibilità della nuova sede/attivazione smart-working;
- b. l'adeguamento degli stipendi ed il riconoscimento del premio di risultato secondo le indicazioni del contratto collettivo nazionale;
- c. gli oneri previdenziali, assistenziali e fiscali;
- d. i buoni pasto.

L'Ammontare complessivo costi del personale viene quantificato in **€ 514.000** (arrotondati) così composti:

	anno 2022	misurazione e banca dati	TOTALE
Retribuzioni	€ 287.566,91	€ 72.019,57	€ 359.586,48
Contributi	€ 94.591,61	€ 22.743,84	€ 117.335,45
TFR	€ 20.531,56	€ 5.065,68	€ 25.597,24
Buoni pasto	€ 8.290,00	€ 3.173,33	€ 11.463,33
Totale	€ 410.980,08	€ 103.002,43	€ 513.982,50
FORZA LAVORO	7	4	11

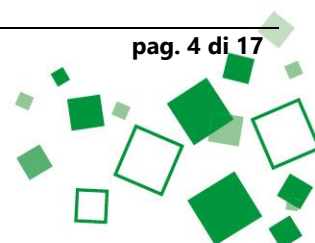
- tabella C.1 -

Si rammenta che la conversione del DL 90/2014 con modificazioni a mezzo della Legge 114 del 11/08/2014, ha abrogato il comma 7 dell'art. 76 del D.L. 112/2008 che imponeva ai Comuni di computare ai fini del calcolo della percentuale di incidenza delle spese del personale e spese correnti anche le spese sostenute, pro quota, dalle società a partecipazione pubblica, affidatarie in via diretta di servizi pubblici.

C.2 - consulenze e servizi tecnici

Sono stati previsti stanziamenti per **€ 126.700** per la fornitura di servizi quali:

- assistenza economica, fiscale e tenuta della contabilità;
- collegio sindaci;



- legali;
- studio paghe e riorganizzazione del personale;
- progettista/consulenze tecniche;
- supporto predisposizione PEF;
- consulenza in materia ambientale.

C.3 - promozione

Nei costi relativi alla promozione, pari a **€ 92.500** sono stati previsti:

- a) € 40.000 per le iniziative di educazione ambientale presso le scuole dei Comuni serviti, ridotte rispetto alla precedente previsione di un terzo;
- b) nessuno stanziamento per il premio Ballerio che verrà rinviato al prossimo anno;**
- c) € 31.700 per la stampa e spedizione del calendario servizi con recapito all'indirizzo dell'utente COINGER, regolarmente in possesso di tessera;
- d) € 10.000 per indagini customer satisfaction legate alle disposizioni ARERA in materia di trasparenza;
- e) € 9.300 per:
 - I. utilizzo di canali televisivi locali per diffondere informazioni su COINGER, i servizi erogati e sul recupero dei materiali;
 - II. gestione di una applicazione per smartphone che supporti l'utenza nella corretta differenziazione e permetta un contatto diretto di COINGER per la trasmissione di informazioni sul servizio;
 - III. mantenimento del sito della società con particolare attenzione per i social network;
 - IV. gestione ufficio stampa.

C.4 - acquisto materie prime

L'importo delle materie prime (sacchi mater-bi, sacchi in plastica, etc.) è stato previsto in **40.000** euro.

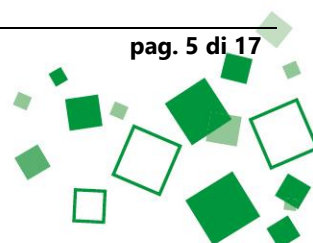
C.5 - spese generali

Nella voce spese generali, pari ad **€ 182.800**, sono ricomprese le voci per il funzionamento della struttura quali, fra le altre: cancelleria, spese le utenze, le pulizie della sede, i costi di gestione ed utilizzo delle auto aziendali, le spese postali, i canoni di licenza software, i canoni di noleggio dei beni strumentali, contributi associativi, gli abbonamenti a giornali e riviste, i valori bollati, i rimborsi chilometrici, le quote per corsi, la vigilanza, le assicurazioni, le piccole manutenzioni agli uffici. Rientra altresì la voce di costo per l'Amministratore.

C.6 - manutenzione ordinaria centri di raccolta e spese immobili

I costi di manutenzione ordinaria delle dodici strutture in uso sono stimati in **€ 190.000**, comprensivi di circa un 4% di imprevisti.

Per l'anno 2022 non sono stati previsti costi per la manutenzione ordinaria della nuova sede, mentre l'IMU, qualora dovuta, è ricompresa nel margine degli imprevisti di cui sopra.



D – PIANO INVESTIMENTI, manutenzione straordinaria ed acquisizione nuova sede

In relazione invece al piano programma investimenti, lo stesso è stato suddiviso in due macro aree: manutenzione straordinaria centri di raccolta e nuova sede. Al termine del paragrafo viene data poi evidenza delle esigenze di liquidità.

D.1 – Manutenzione straordinaria centri di raccolta

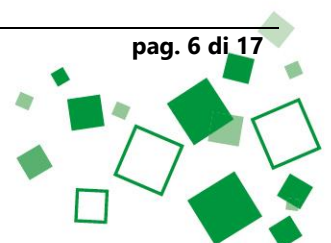
Gli interventi di manutenzione straordinaria per il potenziamento delle strutture per l'anno 2022 sono fissati in **€ 274.700** e prevedono:

- interventi di adeguamento delle reti per la gestione delle acque meteoriche secondo le indicazioni di ATO nei centri di raccolta;
- interventi per l'adeguamento delle procedure antincendio in corso di rilascio da parte del Vigili del Fuoco:
- la conclusione dei lavori di potenziamento del centro di raccolta di Castiglione Olona, ipotizzando la risoluzione delle problematiche legate al rinvenimento di materiali durante gli scavi;
- il rifacimento del tetto del piccolo deposito presso il centro di raccolta di Albizzate;
- l'introduzione, analogamente a quanto già in essere per Besnate, Vedano Olona e Brunello (dal 2021) di sistemi per l'accesso automatizzato presso le strutture.

Si riporta il piano programma investimenti per il prossimo triennio (valori in euro) relativo ai centri di raccolta comprensivo anche dell'acquisizione di una nuova auto aziendale:

COMUNI SOCI

Albizzate, Azzate, Besnate, Bodio Lomnago, Buguggiate, Casale Litta, Castiglione Olona, Castronno, Cavaria con Premezzo, Cazzago Brabbia, Crosio della Valle, Daverio, Galliate Lombardo, Inarzo, Jerago con Orago, Morazzone, Mornago, Oggiona con S. Stefano, Solbiate Arno, Sumirago, Vedano Olona, Venegono Inferiore



	DA INVESTIRE 2022	DA INVESTIRE 2023	DA INVESTIRE 2024
Adeguamento prima pioggia/CPI su indicazione enti terzi ATO e VVFF su Brunello e Morazzone	47.000		
Autovettura	13.700		
Albizzate	11.000	-	
Besnate	-		
Bodio Lomnago	35.000	-	
Brunello		50.000	
Casale Litta	-	198.000	
Castiglione Olona	128.000	-	-
Crosio della Valle	-		-
Morazzone		30.000	
Oggiona S. Stefano	40.000		
Solbiate Arno	-		
Brunello - SEDE	-		
Sumirago		40.000	-
Vedano Olona	-		
TOTALE OPERE/impegni	274.700	318.000	-
Con copertura residua anni prec	274.700	-	-
Residuo da finanziare	-	318.000	-

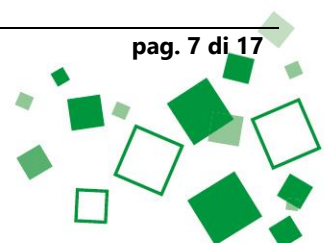
- tabella D.1 -

Per quantificare i costi dell'utilizzo di fonti esterne, è stata ipotizzata l'accensione di un mutuo/prestito di durata decennale, con tasso fisso di interesse al 2,00% per l'intero importo delle opere sopra indicate. L'ammontare degli ammortamenti per i nuovi beni sarà pari al 50% dell'aliquota fiscale, in proporzione ai mesi stimati di effettivo utilizzo delle nuove opere.

Segue lo sviluppo dei costi per i finanziamenti di cui sopra in relazione al triennio:

		anno 2022	anno 2023	anno 2024
A	Importo interventi centri di raccolta	€ -	€ 318.000	€ -
B	nr anni rientro	10	10	10
C	interesse	2,00%	2,00%	2,00%
D	quota annuale rata	€ -	€ 35.402	€ -
E	interessi totali MUTUO	€ -	€ 36.018	€ -

- tabella D.2 -



D.2 – Nuova sede

In relazione alla nuova sede societaria, è in corso di perfezionamento la procedura per l'acquisizione dell'immobile sul quale il venditore dovrà svolgere gli interventi di adeguamento per renderlo conforme alle esigenze di COINGER, illustrate durante la scorsa assemblea soci del [29/07/2021](#).

Si riportano le informazioni di natura economica e finanziaria relative alla nuova sede:

	DA INVESTIRE 2022
Arredamento - aliquota amm. to 15%	60.000
NUOVA SEDE 2021 - aliquota amm.to 3%	1.340.000
TOTALE OPERE/impegni	1.400.000
Quota da coprire con liquidità di cassa (30%)	420.000
Residuo da finanziare	980.000

- tabella D.3 -

Per quantificare i costi dell'utilizzo di fonti esterne, è stata ipotizzata l'accensione di un mutuo/prestito di durata decennale, con tasso fisso di interesse al 2,00% tenendo conto che la somma finanziabile massima sarà del 70%, L'ammontare degli ammortamenti ed il computo degli interessi per la nuova sede sono quantificati al 25%, in considerazione delle tempistiche di ingresso nella nuova sede. Questo lo sviluppo dei costi di finanziamento per la nuova sede:

		valori
A	Importo nuova sede oggetto di finanziamento	€ 980.000
B	nr anni rientro	10
C	interesse	2,00%
D	quota annuale rata	€ 109.100
E	interessi totali MUTUO	€ 111.000

- tabella D.4 -

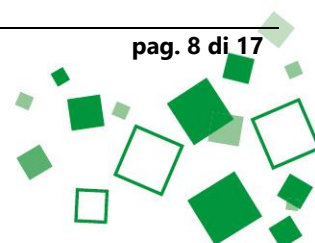
D.3 – Disponibilità di cassa

Complessivamente è necessario disporre di circa **700.000 euro** di disponibilità di cassa al fine di dare copertura agli investimenti di cui sopra al netto delle somme non coperte da finanziamenti da parte di terzi. La disponibilità di cassa attuale è congrua rispetto alle esigenze manifestate.

E – Sviluppo servizi

Si riportano di seguito le macro-attività oggetto di sviluppo per l'anno 2022, quantificate complessivamente in **€ 60.000**:

- a) adeguamento rendicontazione servizi a seguito delle indicazioni ARERA in materia di regolazione della qualità contrattuale e tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani e conseguente aggiornamento



- del portale COINGER, euro 23.000;
- b)** avvio sistema pago PA, euro 12.000;
- c)** perfezionamento utilizzo banca dati unica per accesso centri di raccolta. I centri di raccolta COINGER verranno progressivamente dotati di accessi automatizzati e di sistemi di rilevamento dei conferimenti maggiormente precisi. Al fine di permettere la possibilità di conferimento alle utenze attive direttamente con la propria CRS, sarà necessario creare un sistema di aggiornamento della banca dati COINGER che attinga dalle singole banche dati TARI (ed anagrafe) comunali, senza l'intervento del personale comunale. Importo stimato € 25.000.

F – costi per l'emergenza sanitaria

Non sono stati previsti oneri connessi all'emergenza sanitaria aggiuntivi rispetto a quelli sostenuti durante l'anno 2020. Alcune delle spese sostenute, poiché relative ad incrementi patrimoniali, saranno ripartiti per alcuni anni e sono ricompresi nella voce ammortamenti.

G – MISURAZIONE PUNTUALE e TARIFFAZIONE

Vengono rappresentati i costi e le attività legate allo sviluppo del progetto societario di applicazione della tariffazione puntuale. I valori verranno poi ripartiti in modo differente in funzione del livello di adesione al progetto che i due gruppi di comuni hanno condiviso con la società.

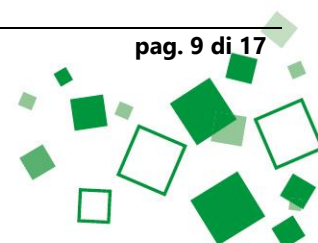
G.1 – Misurazione puntuale

Si riportano di seguito le attività propedeutiche all'avvio della misurazione puntuale **nel 2022** dei rifiuti prodotti e dei servizi erogati, precisando che verranno valorizzate unicamente le attività una-tantum. I costi del personale, gli ammortamenti e gli oneri finanziari necessari per le attività di misurazione sono stati già evidenziati nei capitoli precedenti e non verranno qui riproposti:

ID	attività	Importo BASE	moltiplicatore 2022	a bilancio 2022
M10	Prestazioni Tributarista per armonizzazione e banche dati	€ 25.000,00	1,00	€ 25.000,00
M20	Prestazioni avv.to Amministrativista	€ 7.500,00	1,00	€ 7.500,00
M30	Consulenza aggiornamento progetto e procedure	€ 15.000,00	1,00	€ 15.000,00
M40	studio predisposizione nuova sede/coordinamento lavori	€ 2.500,00	1,00	€ 2.500,00
M50	Consulenza in materia finanziaria	€ 20.000,00	1,00	€ 20.000,00
M60	Comunicazione	€ 91.000,00	1,00	€ 91.000,00
M70	supporto e formazione utilizzo software misurazione	€ 15.000,00	1,00	€ 15.000,00
M80	Software misurazione	€ 0,30	45.000,00	€ 13.500,00
			TOTALE	€ 189.500,00

- tabella G.1 -

Si riporta il dettaglio delle attività legate alla voce "Comunicazione":



- comunicazione cartacea;
- aggiornamento portale e APP;
- giornali tradizionali e web;
- TV e WEB TV;
- aggiornamento calendario raccolte;
- incontri pubblici (qualora compatibili con le restrizioni sanitarie COVID-19).

I costi una-tantum di cui sopra saranno ripartiti fra tutte le amministrazioni nel 2022 utilizzando l'aliquota impiegata nei precedenti anni.

G.2 – Tariffazione puntuale

Si riportano di seguito le attività necessarie all'applicazione della tariffazione puntuale dei rifiuti prodotti che saranno attribuiti alle sole amministrazioni che hanno optato per l'avvio **dal 2023** del corrispettivo, riparametrando le aliquote di riparto storiche:

ID	attività	Importo BASE	moltiplicatore 2023	a bilancio 2023
T10	Prestazioni Tributarista	€ 10.000,00	1,00	€ 10.000,00
T20	Prestazioni avv.to Amministrativista	€ 5.000,00	1,00	€ 5.000,00
T30	Consulenza in materia finanziaria	€ 15.000,00	1,00	€ 15.000,00
T40	Personale fatturazione	€ 39.000,00	2,00	€ 78.000,00
T50	spese telefoniche/SMS	€ 15.000,00	1,00	€ 15.000,00
T60	Software tariffazione	€ 0,40	45.000,00	€ 18.000,00
T70	stampa e spedizione fatture	€ 1,05	113.000,00	€ 118.700,00
T80	oneri incasso PA	€ 0,05	113.000,00	€ 5.700,00
T90	oneri incasso rid	€ 1,00	11.300,00	€ 11.300,00
T100	gestione rid non a buon fine	€ 6,00	690,00	€ 4.100,00
T110	solleciti	€ 0,58	40.000,00	€ 23.200,00
T120	secondo sollecito	€ 0,58	22.600,00	€ 13.100,00
T130	terzo sollecito	€ 19,35	16.950,00	€ 328.000,00
T140	insoluti	€ 7.689.120,00	0,11	€ 845.800,00
T150	oneri finanziari accesso credito	€ 50.000,00	1,00	€ 50.000,00
TOTALE				€ 1.540.900,00

- tabella G.2 -

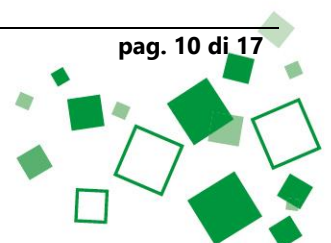
H – ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti, insoluti, oneri finanziari ed imposte

H.1 - ammortamenti

Si riporta l'ammontare degli ammortamenti per l'anno 2022 in forza dell'attuale dotazione patrimoniale nonché tenendo in considerazione le manutenzioni straordinarie e l'acquisizione della nuova sede:

COMUNI SOCI

Albizzate, Azzate, Besnate, Bodio Lomnago, Buguggiate, Casale Litta, Castiglione Olona, Castronno, Cavaria con Premezzo, Cazzago Brabbia, Crosio della Valle, Daverio, Galliate Lombardo, Inarzo, Jerago con Orago, Morazzone, Mornago, Oggiona con S. Stefano, Solbiate Arno, Sumirago, Vedano Olona, Venegono Inferiore



	Anno 2022
Amm.ti IMMATERIALI	€ 13.000
Amm.ti - storici	€ 165.000
Amm.ti - nuovi centri di raccolta	€ 13.700
Amm.to - nuova sede ed attrezzature	€ 12.300
Totale Ammortamenti	€ 204.000

- tabella L.1 -

H.2 – svalutazioni ed accantonamenti

Quale importo fiscalmente deducibile si riporta l'ammontare sostenuto nel 2020, pari ad **€ 9.500**.

H.3 – insoluti

Quale importo attribuibile alla voce insoluti, si quantificano **€ 3.000**.

H.4 – oneri finanziari

Tenuto conto dei precedenti finanziamenti accesi negli anni precedenti per gli interventi realizzativi in Besnate e Vedano Olona, nonché del periodo di accensione del nuovo mutuo per l'acquisizione della nuova sede societaria, si riporta la consistenza degli oneri finanziari anno 2022:

	Anno 2022
Oneri bancari mutui precedenti	€ 13.530
Oneri bancari nuovi investimenti CDR	€ -
Oneri bancari nuova sede	€ 5.300
Oneri/interessi TOTALI	€ 18.830

- tabella L.2 -

H.5 – imposte

Ipotizzando un risultato di esercizio in utile per circa 80.000 euro, si stimano in **26.000 euro** il valore delle imposte IRES ed IRAP.

L – proventi raccolte differenziate ed altri ricavi

L'entrata stimata è di **€ 1.255.000** ed è comprensiva di una riduzione prudenziale del 3% legata all'impurità dei materiali.

Si segnala che si stanno costituendo ulteriori consorzi nazionali per la gestione dei materiali, oltre a quelli operanti da diversi anni all'interno del circuito ANCI-CONAI. Sarà cura di COINGER, in conformità al contratto di servizio in essere,

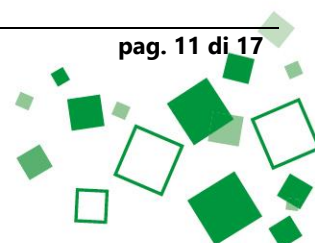
Sono stati altresì previsti ulteriori ricavi per complessivi **€ 517.000**, così composti:

- a) locazioni, per € 7.500;
- b) interessi attivi, per € 500;

File: 03_Bilancio_Previsione_triennale_2022_V02.docx

COMUNI SOCI

Albizzate, Azzate, Besnate, Bodio Lomnago, Buguggiate, Casale Litta, Castiglione Olona, Castronno, Cavaria con Premezzo, Cazzago Brabbia, Crosio della Valle, Daverio, Galliate Lombardo, Inarzo, Jerago con Orago, Morazzone, Mornago, Oggiona con S. Stefano, Solbiate Arno, Sumirago, Vedano Olona, Venegono Inferiore



- c) spazzamento strade, per € 250.000;
- d) vendita materie prime, per € 36.000, pari al 90% dei costi sostenuti;
- e) rifacimento tessere, servizio raccolta verde a domicilio ed altri servizi, per € 223.000, in forza della nuova massa di utenza da servire.

M – ATTIVITA' AMMINISTRATORE

Il piano investimenti e l'attività dell'Amministratore risultano i medesimi già approvati dall'Assemblea soci in occasione delle precedenti approvazioni dei bilanci di previsione e della variazione del budget della sede societaria (25/06/2020, 30/07/2020, 20/05/2021 e 29/07/2021) con l'aggiornamento degli importi relativi all'attività di manutenzione dei centri di raccolta, oltre naturalmente alla realizzazione delle attività illustrate nel presente documento.

N – PROSPETTO ECONOMICO ANNO 2022

Sulla scorta delle argomentazioni sopra elencate, segue proiezione del prospetto economico del bilancio di previsione per il funzionamento 2022, ripartito in macro aree:

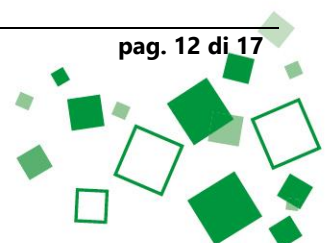
RICAVI

Descrizione	importo previsione
Quota COMUNI	€ 6.575.000,00
Proventi vendita materiali	€ 1.255.000,00
Altri Proventi (spazzamento-materie prime)	€ 509.000,00
Interessi bancari	€ 500,00
Locazioni (Antenna Bodio L.)	€ 7.500,00
Totale RICAVI	€ 8.347.000,00

- tabella N/1 -

COMUNI SOCI

Albizzate, Azzate, Besnate, Bodio Lomnago, Buguggiate, Casale Litta, Castiglione Olona, Castronno, Cavaria con Premezzo, Cazzago Brabbia, Crosio della Valle, Daverio, Galliate Lombardo, Inarzo, Jerago con Orago, Morazzone, Mornago, Oggiona con S. Stefano, Solbiate Arno, Sumirago, Vedano Olona, Venegono Inferiore



COSTI

CAP	Descrizione	importo previsione
A	Trattamento e smaltimento rifiuti	€ 2.380.000,00
B	Contratto Concessionaria	€ 3.980.000,00
B	Spazzamento	€ 250.000,00
C1	Stipendi - Contributi - TFR	€ 513.982,50
C2	Consulenze	€ 126.700,00
C3	Promozione	€ 92.500,00
C4	Materie Prime	€ 40.000,00
C5	Spese generali	€ 182.800,00
C6	Gestione Piattaforme	€ 190.000,00
E	sviluppo	€ 60.000,00
G1	Misurazione	€ 189.500,00
H1	Ammortamenti	€ 204.000,00
H2	Svalutazioni ed Accantonamenti	€ 9.500,00
H3	Insoluti	€ 3.000,00
H4	Oneri bancari	€ 18.830,00
H5	Imposte	€ 26.000,00
	Arrotondamento	€ 187,50
Totale COSTI		€ 8.267.000,00

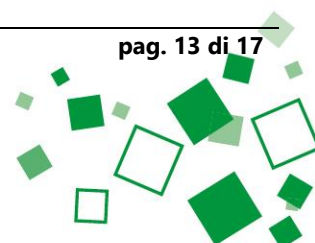
- tabella N/2 -

O - BILANCIO CEE e PROIEZIONE TRIENNALE

Segue lo sviluppo del bilancio di cui sopra nella forma CEE con le seguenti considerazioni, tenendo in considerazione la nuova compagine societaria e lo sviluppo dei servizi da erogare:

a) per l'anno 2023:

- I. saranno pienamente attivi tutti i nuovi servizi di raccolta e trasporto ed in relazione all'attività legata alla misurazione puntuale (non più presente costo progetto spazzamento);
- II. la produzione di rifiuti varierà secondo le stime fornite dalla società di consulenza esterna come segue:
 - i. rifiuti indifferenziati; -16,9%;
 - ii. umido, +0,2%;
 - iii. plastica, +0,5%;
 - iv. carta, +17,1%;
 - v. vetro, +0,9%;
 - vi. abbigliamento, +0%;
 - vii. ingombranti, +25%;
- III. i costi del personale saranno quantificati a pieno, per l'intero anno (7 figure);
- IV. ridotti i costi per la consulenza per l'MTR in ragione della valenza pluriennale del PEF;
- V. i costi di approvvigionamento delle materie prime, intese come sacchi e bidoni, sono stati quantificati prevedendo:



- i.** il 7% di nuovi bidoni per le possibili sostituzioni/rotture;
 - ii.** il 50% di nuovi sacchi per rifiuti organici, plastica, indumenti;
 - iii.** il 100% dei sacchi per i cestini
 - VI.** sono stati adeguati i costi generali di funzionamento della struttura in ragione delle nuove attività connesse alla misurazione nonché per la gestione della nuova sede societaria;
 - VII.** calcolati gli ammortamenti e gli oneri finanziari tenendo conto delle nuove patrimonializzazioni 2022 e del piano di investimenti;
 - VIII.** ridotti i costi di sviluppo per i soli servizi da mantenere a regime (Pago PA, gestione banca dati unica);
 - IX.** ridotti i costi per l'attività di misurazione puntuale e mantenute solo le spese di mantenimento del servizio;
 - X.** in relazione all'attività legata alla tariffazione puntuale, si prevedono lo svolgimento delle attività riportate alla tabella G.2;
 - XI.** adeguati i ricavi della vendita dei materiali in base alle produzioni di cui sopra;
- b)** per l'anno 2024, rispetto a quanto sopra previsto per l'anno 2023 non sono state apportate variazioni mantenendo gli importi dell'anno precedente.

Si rappresenta il bilancio triennale in forma CEE, sviluppato secondo le indicazioni sopra esposte:



	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
A) Valore della produzione			
1) Ricavi			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.575.000	9.512.000	9.512.000
5) Altri ricavi e proventi:			
a) diversi	1.771.500	1.785.500	1.785.500
b) corrispettivi	-	-	-
Totale valore produzione (A)	8.346.500	11.297.500	11.297.500
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	48.400	245.400	245.400
7) Per servizi	7.377.588	9.063.473	9.063.473
8) Per godimento di beni di terzi	65.700	83.700	83.700
9) Per il personale	-	-	-
a) Salari e stipendi	359.586	410.553	410.553
b) Oneri sociali	117.335	134.164	134.164
c) Trattamento di fine rapporto	25.597	29.241	29.241
e) Altri costi	11.463	12.409	12.409
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.000	13.000	13.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	191.000	240.570	240.570
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità	9.500	9.500	9.500
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	3.000	845.800	845.800
Totale costi della produzione (B)	8.222.170	11.087.810	11.087.810
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	124.330	209.690	209.690
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni:			
16) Altri proventi finanziari:			
d) proventi diversi dai precedenti da:	-	-	-
4. altri	500	500	500
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	18.830	102.190	102.190
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17) - C	- 18.330	- 101.690	- 101.690
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Totale delle rettifiche (18-19) - D	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari			
20) Proventi:			
21) Oneri:			
Totale oneri e proventi straordinari (20-21) - E	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B + o -C + o - D + o - E)	106.000	108.000	108.000
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	26.000	28.000	28.000
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	80.000	80.000	80.000

- tabella O/2 -

Il prospetto del bilancio triennale per gli anni 2023 e 2024 è stato generato utilizzando l'anno 2022 e sviluppando le indicazioni e stime fornite nel presente paragrafo nonché nel paragrafo dedicato al potenziamento delle strutture.

File: 03_Bilancio_Previsione_triennale_2022_V02.docx

pag. 15 di 17

COMUNI SOCI

Albizzate, Azzate, Besnate, Bodio Lomnago, Buguggiate, Casale Litta, Castiglione Olona, Castronno, Cavaria con Premezzo, Cazzago Brabbia, Crosio della Valle, Daverio, Galliate Lombardo, Inarzo, Jerago con Orago, Morazzone, Mornago, Oggiona con S. Stefano, Solbiate Arno, Sumirago, Vedano Olona, Venegono Inferiore



Q - RIPARTIZIONE SPESE PER COMUNE

Si presenta il prospetto di ripartizione delle spese di cui alle tabelle precedenti, IVA ESCLUSA, utilizzando i criteri contenuti nel DPR 158/1999, con i dati in possesso della società ed utilizzati per la presentazione del progetto tariffa puntuale di bacino, approvato in aprile 2017. Per l'anno 2023 e 2024 in previsione dell'avvio della tariffa puntuale di bacino non viene più indicata la quota comune/utenza ma bensì la quota stimata di assorbimento di costi del territorio:

A	B1	B	C1	C2	C3	C4	C=C2+C4	D
COMUNE	% riparto costi BASE	quota COMUNE 2022	% riparto costi BASE	quota territorio 2023 - costi BASE	% riparto costi TARIFFA (STIMATI)	quota territorio 2023 - costi TARIFFA	Totale territorio 2023 (STIMATA)	Totale territorio 2024 (STIMATA)
ALBIZZATE	5,743%	€ 377.602,25	5,743%	€ 457.780,27	0,0%	€ -	€ 457.780,27	€ 457.780,27
AZZATE	5,604%	€ 368.463,00	5,604%	€ 446.700,44	0,0%	€ -	€ 446.700,44	€ 446.700,44
BESNATE	7,164%	€ 471.033,00	7,164%	€ 571.049,60	8,9%	€ 137.140,10	€ 708.189,70	€ 708.189,70
BODIO LOMNAGO	2,667%	€ 175.355,25	2,667%	€ 212.589,24	3,3%	€ 50.849,70	€ 263.438,94	€ 263.438,94
BUGUGGIATE	3,123%	€ 205.337,25	3,123%	€ 248.937,45	0,0%	€ -	€ 248.937,45	€ 248.937,45
CASALE LITTA	3,196%	€ 210.137,00	3,196%	€ 254.756,36	4,0%	€ 61.636,00	€ 316.392,36	€ 316.392,36
CASTIGLIONE OLONA	7,226%	€ 475.109,50	7,226%	€ 575.991,69	8,9%	€ 137.140,10	€ 713.131,79	€ 713.131,79
CASTRONNO	5,489%	€ 360.901,75	5,489%	€ 437.533,68	6,8%	€ 104.781,20	€ 542.314,88	€ 542.314,88
CAVARIA CON PREMEZZO	5,873%	€ 386.149,75	5,873%	€ 468.142,70	7,3%	€ 112.485,70	€ 580.628,40	€ 580.628,40
CAZZAGO BRABBIA	1,084%	€ 71.273,00	1,084%	€ 86.406,72	1,3%	€ 20.031,70	€ 106.438,42	€ 106.438,42
CROSIO DELLA VALLE	0,818%	€ 53.783,50	0,818%	€ 65.203,60	1,0%	€ 15.409,00	€ 80.612,60	€ 80.612,60
DAVERIO	3,693%	€ 242.814,75	3,693%	€ 294.372,72	4,6%	€ 70.881,40	€ 365.254,12	€ 365.254,12
GALLIATE LOMBARDO	1,274%	€ 83.765,50	1,274%	€ 101.551,81	1,6%	€ 24.654,40	€ 126.206,21	€ 126.206,21
INARZO	1,122%	€ 73.771,50	1,122%	€ 89.435,74	1,4%	€ 21.572,60	€ 111.008,34	€ 111.008,34
JERAGO CON ORAGO	5,264%	€ 346.108,00	5,264%	€ 419.598,70	6,5%	€ 100.158,50	€ 519.757,20	€ 519.757,20
MORAZZONE	3,904%	€ 256.688,00	3,904%	€ 311.191,74	4,8%	€ 73.963,20	€ 385.154,94	€ 385.154,94
MORNAGO	4,714%	€ 309.945,50	4,714%	€ 375.757,65	0,0%	€ -	€ 375.757,65	€ 375.757,65
OGGIONA S.STEFANO	4,059%	€ 266.879,25	4,059%	€ 323.546,95	5,0%	€ 77.045,00	€ 400.591,95	€ 400.591,95
SOLBIATE ARNO	5,724%	€ 376.353,00	5,724%	€ 456.265,76	7,1%	€ 109.403,90	€ 565.669,66	€ 565.669,66
SUMIRAGO	6,951%	€ 457.028,25	6,951%	€ 554.071,16	8,6%	€ 132.517,40	€ 686.588,56	€ 686.588,56
VEDANO OLONA	7,877%	€ 517.912,75	7,877%	€ 627.883,55	9,7%	€ 149.467,30	€ 777.350,85	€ 777.350,85
VENEGONO INFERIORE	7,431%	€ 488.588,25	7,431%	€ 592.332,44	9,2%	€ 141.762,80	€ 734.095,24	€ 734.095,24
Totale complessivo	100,00%	€ 6.575.000,00	100,00%	€ 7.971.100,00	100,000%	€ 1.540.900,00	€ 9.512.000,00	€ 9.512.000,00

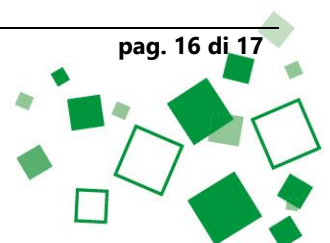
oltre iva di legge al 10%

- tabella Q.1 -

In ragione della complessità nella gestione del nuovo MTR ARERA, occorrerà procedere alla revisione del bilancio di previsione di cui sopra in occasione della scadenza di presentazione dell'MTR, fissata al momento per la fine di aprile 2022, dove si auspica, di avere maggiori informazioni anche in relazione all'esito della procedura di affidamento del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento.

Brunello, 20/12/2021

L'Amministratore Unico
Fabrizio Taricco



Allegato A - ELENCO PREZZI ANNO 2022 (fino ad esito procedura di gara nr. 8306091)

Riferimento ns prot. [1438/2015](#) e successivi.

Articolo	Descrizione del servizio	unità di misura	Prezzo oltre IVA
31	Recupero ingombranti e beni durevoli a domicilio su chiamata	ad intervento	€ 7,10
32	Raccolta porta a porta di scarti vegetali da sfalci e potature con contenitori	a bidone	€ 14,10
33	Noleggio di contenitore	Mese/cad	€ 40,00
33	Movimentazione dei contenitori	intervento	€ 120,00
34	Noleggio di autoragno	Ora	€ 65,00
35	Noleggio di motocarro	Ora	€ 35,00
37	Noleggio di compattatore	Ora	€ 120,00
38	giro integrativo settimanale del porta a porta - indifferenziato per particolari utenze	ab/residente	€ 0,80
	smaltimento rifiuti	a ton.	secondo quotazione specifica
	pulizia delle caditoie stradali	ab/residente	€ 4,15
	spazzamento - Tariffa per il trattamento rifiuti da spazzamento strade	a ton.	€ 80,00
	spazzamento - costo per movimentazione da prevedersi per la giornata del servizio del cassone delle terre di spazzamento	a viaggio	€ 100,00
	spazzamento - nolo di macchina spazzatrice ed autista	ad ora	€ 72,00
	spazzamento - operatore supplementare per operazioni di pulizia tramite soffiatore	ad ora	€ 26,50

- tabella Allegato A -

