

**CONSORZIO  
SERVIZI ECOLOGIA ED AMBIENTE  
“C.S.E.A.”**

Presso il Comune di Saluzzo  
Via Macallè n. 9 – C.A.P. 12037  
(Provincia di Cuneo)  
Cod. Fiscale n. 94010350042 – P. I.V.A. 02787760046  
C.C.I.A.A. – CUNEO – n. 41994 del 3.11.2000  
Tel. 0175211311 - Fax 0175211328



**BILANCI ECONOMICI E PROGRAMMATICI**

**2015 - 2017**

PIANO PROGRAMMA 2015/2017

BILANCIO ECONOMICO PLURIENNALE 2015/2017

OBIETTIVI STRATEGICI A FINI CICLO DELLA PERFORMANCE (D. LGS. 150/2009)

## **PIANO PROGRAMMA**

(art. 3 legge 23.04.1981, n. 153)

Il Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente, costituito il 21.12.1999 da 54 Comuni del bacino 11 su 57 previsti dal Piano Regionale (non hanno aderito i Comuni di Bene Vagienna, Marene e Salmour), divenuto operativo il 13.04.2000 con la nomina del Consiglio di Amministrazione, ha adeguato la propria Convenzione ed il proprio Statuto alla Legge Regionale n. 24 del 24.10.2002, nuova normativa di riferimento in tema di inquadramento dei Consorzi di Bacino con la deliberazione dell'Assemblea Consortile n.12 in data 16.09.2003.

Esso è Consorzio di funzioni, ente locale ai sensi del d. lgs n. 267/2000.

Con l'approvazione della legge regionale n. 7/2012, è stata disposta la soppressione dei Consorzi di funzione. Peraltro l'attuazione della legge al momento non è ancora realtà. In ogni caso, in relazione a tale mutato assetto normativo, quanto previsto nel bilancio di previsione, potrà non essere posto in essere o posto in essere con modalità differenti, o variato, in relazione al diverso regime giuridico previsto a breve.

Gli scopi del Consorzio sono stabiliti all'art. 3 dello Statuto, che, per ogni buon fine, si trascrive come segue:

### **“Art. 3 – Competenza consortile**

1. Il Consorzio persegue, nell'ambito delle attività e delle funzioni espletate, finalità volte alla tutela della salute dei cittadini, alla difesa dell'ambiente e alla salvaguardia del territorio, nel rispetto delle vigenti normative in materia, anche quale ente di contitolarità tra i Comuni consorziati della proprietà degli impianti, delle reti e delle altre dotazioni necessari all'esercizio dei servizi pubblici relativi ai rifiuti urbani.
2. Il Consorzio nell'esercizio delle proprie funzioni di governo assicura obbligatoriamente l'organizzazione dei servizi di spazzamento stradale, dei conferimenti separati, dei servizi di raccolta differenziata e di raccolta del rifiuto indifferenziato, della realizzazione delle strutture al servizio della raccolta differenziata dei rifiuti urbani, del conferimento agli impianti tecnologici ed alle discariche, nonché la rimozione dei rifiuti di cui all'articolo 14 d. lgs. 5 febbraio 1997, n. 22, e all'articolo 8 l. R. Piemonte 24 ottobre 2002, n. 24; effettua inoltre la scelta ed esercita i poteri di vigilanza nei confronti dei soggetti gestori, adottando le conseguenti deliberazioni.
3. Il Consorzio esercita, in nome e per conto degli enti consorziati, i poteri e le facoltà del proprietario sulle strutture fisse al servizio della raccolta dei rifiuti urbani, funzionali all'esercizio dei servizi pubblici di competenza di bacino.
4. Il Consorzio, anche sulla base dei dati forniti dall'Associazione d'ambito, predispone ai sensi del d.p.r. 27 aprile 1999, n. 158, i piani finanziari e la tariffa rifiuti per ciascun Comune. La tariffa è riscossa dal Consorzio.
5. Al Consorzio possono essere attribuite dai consorzisti le funzioni di stazione appaltante per la progettazione e la realizzazione di interventi di bonifica e ripristino ambientale di siti inquinati ai sensi dell'articolo 17 del d. lgs. 5 febbraio 1997, n. 22, ferma restando in capo ai Comuni ogni altra funzione ivi prevista, con particolare riguardo all'accertamento delle violazioni, all'esecuzione in danno degli interventi ed alla conseguente rivalsa economica.

## BILANCIO PREVENTIVO 2015

### Relazione del Presidente

Seguendo la prassi vengono di seguito illustrate le motivazioni di ordine tecnico ed economico che supportano i dati inseriti in bilancio. Si ricorda che i riferimenti gestionali fanno capo alle prestazioni previste dal nuovo contratto per il servizio raccolta che è stato avviato al 1° settembre 2010.

L'anno 2015 sarà quindi caratterizzato da uno standard gestionale pressoché consolidato fatta eccezione per le piccole modifiche ai piani di servizio, richieste e concordate con i Comuni, che potranno comportare modifiche non rilevanti ai canoni a fronte di miglioramenti del servizio o per ottenere una migliore valorizzazione della frazione merceologica differenziata.

- **Valore della produzione**

- Canoni dei servizi in appalto per la raccolta RSU.

L'importo del canone risulta determinato dall'adeguamento all'indice ISTAT, calcolato sul mese di agosto 2014, ai canoni a suo tempo comunicati ai Comuni membri secondo le tariffe previste per il 5° anno di appalto. Si tratta evidentemente degli impegni di spesa stabiliti dal nuovo contratto a suo tempo approvate dalle Amministrazioni Comunali sulla base delle rispettive schede di servizio. Eventuali variazioni, che comunque non dovrebbero essere sostanziali, verranno debitamente evidenziate a consuntivo, e saranno poi giustificate dalle modifiche al piano dei servizi richieste e concordate con i Comuni.

- Valorizzazione della frazione finale RSU presso la piattaforma di Villafalletto

Vengono indicati in modo separato i ricavi relativi allo smaltimento dell'rsu prodotto dal bacino 11 (Consorzio SEA) rispetto a quanto viene consegnato da conferitori esterni (AMIU di Genova ed ACEM di Mondovì), secondo le indicazioni segnalate dall'ATO; la potenzialità effettiva dell'impianto consentirebbe inoltre la possibilità di ricevere ulteriore materiale da altri conferitori, data anche la crescente differenziazione del materiale sul territorio consortile che ha ridotto, e di tanto, il conferito in discarica. Nonostante ciò la tariffa di smaltimento 2015, grazie soprattutto al materiale proveniente dalla Regione Liguria, verrà rideterminata al ribasso su valori quasi pari a quelli applicati nell'anno 2012 ferma restando comunque la possibilità di reperire ulteriori conferitori o di incrementare i quantitativi di quelli attuali che ne consentano eventualmente la diminuzione.

- Conferimento e valorizzazione della frazione organica

Con l'avvio dei nuovi servizi la quantità di organico raccolta sin modo separato è aumentata in modo significativo e tale trend sarà sicuramente confermato anche nel presente esercizio; ciò significa naturalmente un ulteriore calo nella produzione di rsu con relativo contenimento dei costi essendo la relativa tariffa decisamente inferiore a quella del RSU. La piattaforma di compostaggio individuata dal Consorzio per l'anno 2015 è la San Carlo srl, di Fossano.

- Contributi da Consorzi Nazionali sul recupero rifiuti

Il contributo complessivo dei Consorzi nazionali, viene inserito in bilancio in termini prudenziali, tenendo in dovuta considerazione sia l'evoluzione della raccolta sia dei risultati delle verifiche qualitative da parte dei Consorzi CONAI e delle fasce di accettazione dagli stessi applicate. Purtroppo questo resta il principale indice di variabilità nella determinazione del contributo oltrechè il mutamento delle condizioni di mercato per alcune tipologie di materiale (carta) e la modifica delle Convenzioni ed Allegati Tecnici dei singoli Consorzi per la raccolta differenziata, in primis COREPLA, che presupporranno probabilmente, la diminuzione dei contributi netti erogati. Il Consorzio comunque si adopera costantemente per migliorare eventuali situazioni che possano comportare problematiche gestionali circa la qualità del materiale conferito e dei rapporti economici derivanti dalle convenzioni proposte dai Consorzi CONAI. Allo stato attuale è stato valutato di non

abbandonare la gestione CONAI, fatto salvo il caso del vetro che avrebbe comportato l'azzeramento totale del contributo ricevuto. Dati i nuovi e più restrittivi standards richiesti in sede di analisi sul materiale plastica conferito a COREPLA maggiore attenzione e differenziazione verrà applicata nel riconoscimento dei contributi relativi in base alla qualità del materiale raccolto nei singoli Comuni.

#### • Costi della produzione

##### Selezione della plastica

La voce in bilancio tiene conto della tariffa espressa attualmente dall'affidamento temporaneo (sei mesi) in attesa di procedere alla sottoscrizione di apposita convenzione con il Consorzio A.C.E.M. in modo da integrare ulteriormente i rapporti atti ad ottimizzare i vari impianti provinciali come previsto dall'A.A.C. Si definirà in tale operazione anche la strategia più conveniente, richiamate le indicazioni dell'allegato tecnico di riferimento COREPLA, circa le modalità di selezione da adottare per l'invio del materiale al COREPLA stesso.

##### Adeguamento e miglioria isole ecologiche consortili.

Pur tenuto conto della cancellazione dei Consorzi, nelle more della definizione di tempistiche e modalità, viene mantenuto lo stanziamento alla voce "manutenzione impianti, macchinari ed attrezzature isole ecologiche" volto a far fronte alle necessità ordinarie di lavori urgenti, mentre continua e viene ultimata l'attività di adeguamento normativo delle isole ecologiche consortili con conferma del relativo capitolo di spesa sul presente bilancio denominato "Contributi per opere di adeguamento e miglioria isole ecologiche consortili", che rappresenta l'entità prevista del contributo annuale che viene stanziato a cofinanziamento di interventi progettuali presentati e rendicontati al Consorzio da parte dei Comuni membri. Si vaglierà se e quale opera intraprendere nel corso del 2015. Verrà poi ultimata la ricostruzione dell'area sinistrata della Piattaforma di Revello interessata dall'incendio del febbraio 2013 e finanziata dalle coperture assicurative.

##### Attività di sensibilizzazione ed informazione

Per sottolineare l'impegno statutario, è stato confermato e potenziato lo stanziamento destinato a sostenere le attività di sensibilizzazione ed informazione delle comunità residenti nel bacino 11. In particolare si vuole richiamare l'impegno a proseguire nel proficuo lavoro con le scuole primarie e secondarie mediante la realizzazione del modulo didattico messo a punto con la collaborazione della Società A2A Ambiente spa che gestisce la piattaforma di Villafalletto. Verranno eventualmente valutate per il presente esercizio eventuali nuove proposte di collaborazione inerenti il tema della sensibilizzazione laddove nel corso dell'anno gli equilibri di bilancio lo consentano. Si vaglierà altresì l'attivazione della collaborazione con il Consorzio COMIECO nell'ambito delle iniziative di sensibilizzazione da questo offerte.

##### Trasferimenti ai Comuni per incentivazione raccolta differenziata

Si tratta del ritorno ai Comuni dei ricavi, al netto delle spese, accreditati dai Consorzi Nazionali o dalle società affidatarie per le consegne del materiale da riciclo (carta, plastica, vetro e ferro) secondo un principio che il Consorzio SEA ha sempre effettuato per scelta istituzionale. Anche qui, la prudenza nello stanziamento è dovuta alla difficoltà nel prevedere la evoluzione dei ritorni economici, conseguenti alle convenzioni CONAI, legate all'andamento del mercato del materiale da riciclo in questi anni di difficoltà economiche generalizzate ma che sin dall'anno 2012 lascia intravedere una notevole riduzione degli introiti, almeno per quanto concerne il vetro, senza contare che risorse come il legno sono diventate un costo di smaltimento. L'entità dei contributi CONAI riconosciuti è determinata dalle somme introitate al netto delle spese sostenute per la selezione e per la copertura assicurativa delle aree oltre che delle deduzioni che verranno applicate a partire dal corrente anno a destino sul materiale plastico proporzionalmente alla frazione estranea riscontrata. Nonostante tutte queste variabili negative l'ipotesi preventiva è di garantire comunque una quota considerevole di contributo. **Si rimarca altresì che il merito dei risultati conseguiti che hanno dato la possibilità di erogare queste quote considerevoli di trasferimenti, oltre che dovuto alla collaborazione di tutte le Amministrazioni coinvolte, va dato in primo luogo e**

**massima parte all'impegno ed agli sforzi dei cittadini delle stesse a cui ci si auspica vadano applicati i benefici ottenuti sotto forma di bollette meno gravose che siano di incentivo al proseguo della collaborazione volta ad implementare ulteriormente i risultati in ambito di raccolta differenziata.**

**Quote di partecipazione all'ATO**

Sono state mantenute le somme destinate a quota di gestione e funzionamento dell'ATO in attesa di aggiornamenti sulla proroga o definitiva cessazione delle attività dello stesso.

Saluzzo, 30 gennaio 2015

Riferimento all' art. 46 D.L. 112/2008 conv. Legge 133/08, si elabora quanto segue con riferimento a:  
AFFIDAMENTO DI INCARICHI DI STUDIO, RICERCA, CONSULENZA, COLLABORAZIONE:

## PROGRAMMA 2015

### 1 – Premesse.

Il Consorzio C.S.E.A. dispone attualmente di 5 unità di personale a tempo indeterminato adibite a mansioni impiegatizie, e due unità a tempo determinato parziale, oltre al Dirigente di area tecnica in comando temporaneo parziale da altro ente e al segretario individuato nel segretario di Comuni consorziati. La dotazione è senza dubbio assai esigua, tenuto conto che il Consorzio opera per 54 Comuni, con un bacino d'utenza di oltre 150.000 abitanti. Le attuali limitazioni assunzionali peraltro non consentono ulteriori rapporti di lavoro a tempo indeterminato, e il disegno di legge in itinere sulla soppressione dei Consorzi sembra ormai in fase di approvazione.

### 2 – Esigenze dell'Ente.

In questa situazione, e soprattutto tenuto conto della molteplicità e complessità di procedimenti amministrativi, giuridici, tecnici e contabili che interessano l'ente, è possibile la necessità di conferimento di incarichi di studio, ricerca o consulenza e più in generale di collaborazione a soggetti estranei. Vanno infatti considerati due aspetti; il primo, è dato dal fatto che il personale, proprio per l'esiguità della dotazione organica, è impegnato in modo continuativo soprattutto per quanto riguarda la gestione ordinaria dei procedimenti amministrativi; il secondo, è costituito dalla circostanza che l'ente, sempre in ragione dell'esiguità della dotazione, dispone di personale adibito alla gestione di uffici e servizi, e non di personale di staff adibito ad attività di studio, ricerca, consulenza o alta specializzazione, come può avvenire per Comuni più grandi o altri enti. Le esigenze dell'ente, che si riassumono in questo programma, possono pertanto presentarsi in diversi ambiti, anche in modo estemporaneo.

### 3 – Programma.

Considerato quanto rilevato al punto precedente, non è affatto agevole una programmazione del ricorso a questo tipo di prestazioni. E' possibile però individuare, quale programma, gli ambiti nei quali la possibilità del ricorso a consulenze, studio e ricerca sia significativamente maggiore o probabile, nel limite della spesa massima annua che viene individuata dall'ente nell'ambito del bilancio.

Di seguito vengono indicati gli ambiti possibili sia per *consulenza, studio, ricerca*, sia per *collaborazioni* autonome in generale, sia per *servizi*, con previsioni di maggior dettaglio ove possibile in relazione a quanto attualmente a conoscenza. Ovviamente l'indicazione dei singoli importi e maggiori specificazioni sugli incarichi sono lasciate a strumenti di programmazione o amministrazione più operativa. E' evidente altresì che per i servizi viene seguita la disciplina normativa relativa, e l'indicazione in sede di programma ha valenza di mera anticipazione, coerentemente con una programmazione il più possibile onnicomprensiva (sulla fattispecie dei *servizi*, cfr. deliberazione Corte Conti n. 6 del 14.3.08; Parere n. 29 Corte dei Conti Lombardia; deliberazione n. 262/08 sezione Corte dei Conti di controllo per l'Abruzzo; deliberazione n. 44 del 22.5.08 Sezione regionale di controllo Corte Conti per la Calabria). Vengono altresì indicati gli ambiti operativi relativi a eventuali rapporti a tempo determinato con dipendenti di altre P.A., anche in questo caso per mera notizia.

#### Materie e ambiti:

##### 1. consulenza legale:

- ambiti: aspetti legati a contratti o concessioni, provvedimenti amministrativi, rapporti di lavoro, che richiedano apporto di elevata professionalità e specializzazione, non rinvenibile o disponibile all'interno dell'ente, e la risoluzione dei quali sia ritenuta essenziale al fine di prevenire, trattare o risolvere il contenzioso, o indispensabile per la definizione dei procedimenti; per sua natura trattasi di attività estemporanea, che non consente in

sede programmatoria maggiore dettaglio; al momento peraltro non sono note esigenze particolari. Esulano dalla consulenza legale gli incarichi di difesa.

- consulenza tecnica/incarichi di collaborazione in ambito tecnico/servizi in ambito tecnico:
  - o ambiti: lavori pubblici, finanziamento di opere pubbliche, informatica, contabilità, contratti, per definire e affrontare procedimenti di natura particolarmente complessa, richiedenti apporti di elevata professionalità e specializzazione, non rinvenibile all'interno dell'ente, o non disponibile, con riferimento anche a esigenze di richiesta e ottenimento contributi, programmi e progetti interistituzionali, obiettivi di sviluppo dell'ente di particolare complessità. Al momento si individuano: servizio di assistenza informatica software, servizio di assistenza informatica hardware, servizio gestione paghe contributi, servizio tenuta IVA e libri contabili, altri servizi contabili; prestazioni d'opera per singoli interventi progettuali o di verifica e di analisi in ambito tecnico (es.: progettazione parte impiantistica, collaudi, perizie, ecc.), servizi/prestazioni d'opera per incarichi esterni di progettazione e di direzione lavori, ovvero consulenza/attività di supporto al RUP in correlazione a singole opere pubbliche (attività di supporto solo per casi e attività particolari) o servizi e forniture; servizi di brokeraggio assicurativo; si individuano altresì alcuni servizi/prestazioni d'opera legati a competenze strettamente istituzionali: incarico di Revisore dei Conti, medico competente, servizio di prevenzione e protezione; servizi di stima immobili;
- rapporti a tempo determinato con dipendenti di altre P.A.: partecipazione a commissioni di gara; supporto servizio tecnico.

CONSORZIO CSEA

PROVINCIA DI CUNEO

**PIANO DELLE ALIENAZIONI**

**E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI**

*(art. 58, decreto legge 25 giugno 2008, n. 112,  
convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133)*

## PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI

*(art. 58, decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133)*

N. D.	Descrizione del bene immobile e relativa ubicazione	Attuale destinazione	Fg.	P.IIa	Sub.	Rendita catastale	Intervento previsto	Misura di valorizzazione e relativa entrata e note <sup>1</sup>
1.	VECCHIO SEDIME AREA ECOLOGICA BARGE	(class. In catasto e dest. uso	45	322			Anno 2013	
2	AREA ECOLOGICA PAESANA		37	310			Vedi nota (*)	Eventuale dismissione/cessione in relazione a vicende estintive del Consorzio (*)
3	AREA ECOLOGICA FRASSINO		9	961			Vedi nota (*)	
4	AREA ECOLOGICA SALUZZO		49	65 b			Vedi nota (*)	
5	AREA ECOLOGICA MORETTA		18	650, 652, 659			Vedi nota (*)	
6	AREA ECOLOGICA MANTA		7	733			Vedi nota (*)	
7	INFRASTRUTTURA DI SERVIZIO UBICATA IN REVELLO		18	87, 92, 93			Vedi nota (*)	
8	TERRENO AREA ECOLOGICA DI REVELLO Strada Prov.le Revello-Envie	(class. In catasto e dest. uso	45	253			Vedi nota (*)	In subordine a rilocalizzazione area

<sup>1</sup> Indicare la misura di valorizzazione prevista per l'immobile in oggetto (concessione o locazione a terzi a titolo oneroso per interventi di recupero, ristrutturazione, restauro, ecc.; concessione a terzi ai sensi dell'articolo 143 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163; conferimento a fondi comuni di investimento, ecc.)

Viene presentato di seguito il Programma Pluriennale degli investimenti e delle fonti di finanziamento

- programma opere pubbliche a' sensi d. lgs. n. 163/2006

**PROGRAMMA PLURIENNALE DEGLI INVESTIMENTI E DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO**

	2015				2016				2017			
	Fondi propri	Mutui	Finanziamenti Comuni aderenti	Totale	Fondi propri	Mutui	Finanziamenti Comuni aderenti	Totale	Fondi propri	Mutui	Finanziamenti Comuni aderenti	Totale
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>												
<b>IMMATERIALI E</b>												
<b>MATERIALI</b>												
Software	6.000,00											
<b>TERRENI</b>												
<b>IMMOBILI</b>												
Intervento progettuale di adeguamento e ampliamento isole ecologiche CSEA	€.60.000,00		€. 60.000,00	€. 120.000,00								
Interventi progettuale di ricostruzione capannone e area limitrofa piattaforma di Revello	€.375.000,00			€. 375.000,00								
<b>IMPIANTI</b>												
<b>DISCARICHE</b>												
<b>ATTREZZATURE</b>												
<b>MOBILI E ARREDI</b>												
<b>MACCHINE UFF. E ELABORAT. ELETT.</b>												
<b>TOTALI</b>	€. 441.000,00		€. 60.000,00	€. 501.000,00								

ANNO 2015

Si procede ora all'analisi delle sole voci interessate degli importi riportati nel documento relativo al Programma Pluriennale degli investimenti e delle fonti di finanziamento

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le somme previste sono relative all'aggiornamento dei software interni, principalmente quelli della contabilità, al fine di armonizzarli con le nuove normative entrate in vigore correlate principalmente alla “*Fatturazione elettronica PA*” ed allo “*split payment*”.

#### IMMOBILI

Le somme previste sono relative all'opera di ricostruzione dell'area sinistrata nel febbraio 2013 da un incendio presso la Piattaforma consortile di Revello ed a eventuali opere di ammodernamento e sistemazione di aree ecologiche consortili (50%).

## CICLO DELLA PERFORMANCE IN ATTUAZIONE DEL D. LGS. 150/2009

### – RICOGNIZIONE OBIETTIVI DI MANDATO (PIANO STRATEGICO)

Premessa:

Con deliberazione del C.d.A. N. 37 in data 09.07.2010 si è provveduto ad approvare gli obiettivi di mandato del Consiglio di Amministrazione, a seguito del rinnovo delle cariche attuato il 25 maggio 2010, dando atto che gli stessi sarebbero stati perseguiti in aderenza alle linee di indirizzo dell'Assemblea. Con la stessa deliberazione, si affidavano gli obiettivi gestionali ai lavoratori già inquadrati Federambiente, ora EE.LL., dando atto che per i lavoratori già inquadrati EE.LL. anteriormente, gli obiettivi –progetti risultavano già essere stati adottati con deliberazione del CdA n. 17 in data 31.03.2010, e venivano richiamati e confermati integralmente; infine, con il provvedimento in questione, venivano richiamati inoltre, gli indicatori di controllo di gestione oggetto di report periodico, da ultimo contenuti negli atti consuntivi relativi all'esercizio 2009.

Con deliberazione del C.d.A. n. 52 in data 20.12.2010, con riferimento all'attuazione del d. lgs. n. 150/2009, si fornivano indirizzi operativi in merito, provvedendo inoltre ad una ricognizione dell'assetto organizzativo in essere.

In considerazione della prevista adozione del bilancio 2014, si provvede ora a disporre per:

- OBIETTIVI STRATEGICI 2015
- INDICATORI DI PERFORMANCE

Si richiamano gli obiettivi di mandato, di seguito riportati:

#### **“OBIETTIVI GENERALI PER IL MANDATO 2010-2015**

All'inizio del nuovo mandato il Consiglio di Amministrazione ritiene importante fissare degli obiettivi programmatici che si intendono realizzare per consentire al Consorzio di rispondere in modo compiuto alle funzioni assegnate dallo Statuto.

- Rapporti con i Comuni

Per realizzare in modo efficiente il ruolo di governo del settore è indispensabile che la collaborazione con i Comuni sia impostata sulla base del reciproco rispetto dei ruoli e delle funzioni. Pertanto si ritiene necessario fare in modo che la catena dei rapporti, a partire dalle comunicazioni formali, alle fatturazioni, alle richieste di collaborazione e/o contributi venga gestita in modo corretto, trasparente e documentalmente ineccepibile. Si richiede pertanto alla struttura consortile di dotarsi dei mezzi tecnici e delle procedure necessarie per realizzare gli obiettivi indicati facendo in modo che il CdA possa, in caso di necessità, effettuare i riscontri necessari per risolvere eventuali contrasti sorti con le Amministrazioni locali.

- Controlli sui servizi

Si tratta del ruolo chiave affidato al Consorzio e che deve essere svolto in modo corretto utilizzando in modo sinergico la collaborazione con i servizi tecnici e/o di polizia urbana delle amministrazioni comunali. Si tratta quindi, considerate le limitate risorse dell'organico consortile, di interpretare il ruolo ispettivo in modo mirato per evidenziare eventuali disservizi o non conformità rispetto alle schede approvate. Con particolare riferimento ai piccoli comuni rurali e di montagna che non dispongono di risorse proprie da dedicare al settore, il Consorzio deve svolgere il ruolo di guida proponendo modifiche e miglioramenti della scheda di servizio anche in corso d'opera qualora le prestazioni sul territorio non corrispondano alle aspettative delle comunità o non raggiungano gli obiettivi di legge per quanto attiene alla raccolta differenziata. In tutti i casi si chiede al servizio tecnico consortile di predisporre una adeguata procedura documentale che consenta di evidenziare in modo formale le attività svolte in ordine al controllo sui servizi.

- Tutela delle dotazioni e del patrimonio consortile

Le modifiche introdotte nei servizi, con particolare riferimento ai sistemi di raccolta, comportano variazioni significative alle dotazioni strumentali messe a disposizione dei comuni e delle strutture di servizio (es. isole ecologiche). Ciò rende necessario la realizzazione di una struttura consortile dove potere immagazzinare e custodire i materiali che vengono ritirati da un comune e successivamente messi a disposizione di altri e così via. Inoltre, disponendo di locali idonei per l'immagazzinamento sicuro, il Consorzio potrà realizzare economie di scala predisponendo approvvigionamenti adeguati di materiali di consumo (sacchetti per l'organico, cestelli, depliant istituzionali ecc.). Si chiede quindi alla struttura tecnica di portare a termine nel più breve tempo possibile il magazzino deposito previsto presso la piattaforma di Revello.

- Educazione e sensibilizzazione delle comunità ai problemi ambientali

Il CdA ritiene, anche tenuto conto di quanto previsto dallo statuto, che si tratti dell'attività chiave da cui far partire una nuova cultura in tema di contenimento della produzione di rifiuti e della loro valorizzazione finale. Si tratta quindi di proseguire ed incrementare l'attività già svolta con gli incontri con le comunità locali e con le istituzioni scolastiche. In ordine ai temi da proporre, tenuto conto di quanto già trattato in questi anni in tema di rifiuti, si chiede alla struttura consortile di elaborare delle proposte che siano strettamente legate alla realtà locali in modo da coinvolgere direttamente le comunità dei residenti (maggior spazio ai punti critici della filiera così come si evidenziano sul territorio, accompagnamento alla introduzione di nuovi servizi ecc.). Sotto il profilo strumentale si tratta di mettere a disposizione strumenti ed opportunità che consentano di valorizzare la comunicazione e renderla incisiva (mezzi audiovisivi moderni, organizzazione di visite a centri di selezione e trattamento, sopralluoghi in località dove si effettuano servizi nuovi non ancora proposti nel nostro bacino ecc.).”

Una ricognizione in merito è d'obbligo, anche alla luce dell'attuazione, in corso, della legge regionale n. 7/2012, in merito alla soppressione dei Consorzi.

Pertanto occorre verificare gli obiettivi generali (riconducibili in sostanza ad un piano strategico), tenendo conto della ormai prossima necessità di “passare” ad altro ente o organizzazione istituzionale l'insieme delle attività, dei rapporti in essere intrattenuti dal Consorzio; il che impone una ancora maggiore fruibilità e leggibilità dei dati e delle informazioni, il riproporzionamento degli obiettivi più a breve termine, ecc.

Va inoltre tenuto conto che obiettivo essenziale per il corrente anno risulta, altresì, il mantenimento dei servizi in ordinaria amministrazione, in considerazione di criticità rilevate nell'ambito dell'esecuzione contrattuale dei servizi di igiene urbana.

Al riguardo, il Consorzio, in considerazione della natura dei macro obiettivi sopra indicati, ritiene che gli stessi siano da confermarsi anche per il corrente esercizio, in quanto si tratta di linee guida attuabili, ovviamente pro quota, anche nel breve periodo.

### **Tutti gli ambiti:**

- 1) mantenimento servizi in ordinaria amministrazione, in considerazione delle criticità predette;**
- 2) costante verifica ed aggiornamento del passaggio da Consorzio a Conferenza d'ambito,** attraverso contatti con la Regione e la Provincia, e relazioni con gli altri Consorzi.
- 3) Mantenimento standard dei servizi**

Proseguimento delle attività come nell'anno 2014.

Ambito tecnico:

**1) Implementazione applicativo GEDI**

Consolidamento utilizzo SW ai Comuni attivi ed eventuale estensione ad altre realtà.

**2) Gestione degli ordini per forniture materiali di consumo nell'ambito dell'appalto servizi**

Proseguimento delle attività come nell'anno 2014.

**3) Gestione della documentazione di tracciabilità dei controlli sul territorio**

Consolidamento delle attività iniziate, specialmente nelle isole ecologiche.

**4) Miglioramento della consultazione della documentazione relativa all'appalto settennale dei servizi**

Mantenimento delle attività iniziate.

**5) Realizzazione applicativo di gestione accessi presso Centri di Raccolta**

Compatibilmente con il prosieguo dell'appalto implementare il sistema presso tutti gli ecocentri e mantenere aggiornata la base dati.

**6) Approvvigionamento materiali**

Proseguire con la razionalizzazione degli approvvigionamento dei materiali necessari ai Comuni, gestione delle scorte di cassonetti dismessi dai Comuni in cui si è passati al Porta a porta nell'ottica di razionalizzare i costi delle sostituzioni per i Comuni.

Potenziamento delle attività legate al M.E.P.A.

**7) Affidamento dei servizi Istruzione delle procedure di gara**

Proseguo e potenziamento delle attività senza soluzione di continuità per i servizi di recupero/smaltimento con istruzione di procedure volte alla selezione dei migliori operatori e delle migliori condizioni economiche.

**8) Reperimento dati funzionali all'istruzione della procedura di appalto 2017**

Nell'ottica della prossima istruzione dell'appalto si cercherà di reperire una base dati su cui elaborare in modo dettagliato e concreto le schede servizio 2017 (censimento servizi attivi e calcolo costi reali)

#### **9) Attivazione adempimenti occorrenti per la presa in carico della discarica di Fossano, in capo al Consorzio**

Dal 1° maggio 2015, la gestione della discarica di Fossano sarà in capo direttamente al Consorzio. Questo richiede alcuni importanti approfondimenti, che probabilmente comporteranno l'adozione di una gestione provvisoria per alcuni mesi (per conoscere l'andamento gestionale, gli oneri, le rettifiche e modifiche da attuare), in attesa di scelte operative di lungo periodo ben determinate (gestione unitaria di tutti i servizi inerenti la discarica, ovvero gestione disaggregata dei servizi, attraverso più operatori economici); tra gli approfondimenti, occorrerà valutare con la Provincia di Cuneo le possibilità di rimodulazione dell'attività di controllo (analisi, ecc.) in base al decreto 36, per consentire la massima efficacia evitando costi aggiuntivi. Si demandano al Consiglio di Amministrazione le scelte operative maggiormente consone in merito.

#### **Ambito amministrativo contabile:**

- 1) **Consultazione della documentazione relativa all'appalto settennale:** mantenimento delle attività che sono risultate davvero efficaci con il nuovo sistema di archiviazione documentale informatico corrispondente con l'archivio cartaceo;
- 2) **Archiviazione documentazione tecnica:** (formulari e schede tecniche) trasferendole dall'archivio del Consorzio presso il Magazzino Consortile di Revello;
- 3) **Attività di Comunicazione con la popolazione e sensibilizzazione scolastica:** Prosecuzione e mantenimento delle attività di comunicazione iniziate negli anni scorsi, incrementando lo stanziamento a bilancio per attività di sensibilizzazione. L'attività di sensibilizzazione scolastica ha dato ottimi risultati negli anni precedenti e dunque necessita di essere proseguita anche nel corso dell'anno 2015; trattasi di attività di sensibilizzazione e di formazione nei confronti dei ragazzi e degli insegnanti degli Istituti Scolastici fornendo loro gli strumenti più adatti per seguire una corretta politica di raccolta differenziata, sia all'interno del Plesso Scolastico sia all'interno delle loro case. In tale contesto, si prevede l'adesione a progetti specifici che coinvolga in modo particolare le scuole, così come, specifiche proposte che vadano a favore di cittadini od Associazioni e che abbiano comunque rilevanza in ambito ambientale, per una maggiore divulgazione e sensibilizzazione.

- 4) **Aggiornamento Sito Istituzionale del C.S.E.A. e implementazione iniziative di trasparenza attraverso lo stesso:** valutazione di maggiore snellimento per una più agevole consultazione, soprattutto all'interno della Home Page, e interattività con i Comuni; pubblicazione sul sito dei parametri gestionali; pubblicazione bilanci dell'ente e relazioni esplicative;
- 5) **Miglioramento gestione pratiche fornitori** (da una fase all'altra, controlli), con l'obiettivo dei pagamenti entro le tempistiche di legge;
- 6) **Attivazione ed Utilizzo della nuova Fatturazione Elettronica PA** adeguamento dei sistemi operativi e gestionali del Consorzio per ottenere la piena efficienza nel rispetto dei nuovi criteri normativi previsti a partire dal 31 marzo 2015.
- 7) **Adeguamento gestionale software ed operativo degli Uffici per "Split payment"** una volta chiarita l'applicabilità o meno della normativa in questione andranno acquisiti gli strumenti necessari e variata la gestione dei movimenti contabili che interessino clienti e fornitori del Consorzio da parte dell'Ufficio Contabile.
- 8) **Mantenimento** monitoraggio e azioni correttive per problematiche di pagamento da parte dei Comuni o altri debitori, al fine di evitare o limitare esposizione di cassa da parte del Consorzio e pagamento di interessi di mora ai fornitori;
- 9) **Monitoraggio** spese energia elettrica, telefoniche, interessi passivi, etc come da report in essere
- 10) **Adempimenti amministrativi inerenti la presa in carico della discarica di Fossano (polizze di tutela ambientale, ecc.)**

**Altre problematiche/evidenze strategiche:**

- attuazione definizione accordo convenzionale con A.C.E.M., come piattaforma di riferimento del C.S.E.A. in ordine al conferimento di materiale plastica consortile a fronte di un paritario conferimento da parte dello stesso consorzio di quantitativi di rifiuto indifferenziato presso la piattaforma di Villafalletto per il periodo 1 luglio 2015-31 dicembre 2019.

Tale attuazione viene disposta con l'avvallo dell'A.A.C. in ossequio ai principi di armonizzazione degli impianti provinciali ed allo scopo di contribuire con tale accordo alla stabilità delle rispettive tariffe di conferimento evitando o limitando per quanto possibile ulteriori aumenti di costi ai rispettivi Comuni membri;

- direttiva ai servizi dell'ente per reperimento di ulteriori soggetti conferitori di RSU all'impianto di Villafalletto, per concorrere alla saturazione dello stesso, dato il venir meno dei conferimenti a far data dal 1 gennaio 2015 da parte del Bacino Cuneese;

Gli obiettivi vengono riferiti al solo esercizio 2015, in considerazione dell'attuazione della normativa relativa alla soppressione dei Consorzi.

Tali obiettivi vanno riferiti, secondo le specifiche competenze, al personale apicale e non apicale dell'Ente. Possono essere ulteriormente dettagliati con proposizioni di obiettivi di ulteriore dettaglio.

Per giungere alla individuazione di "parametri" di performance, va innanzitutto evidenziato che:

- la performance NON è l'attività lavorativa
- la performance NON è il risultato ossia il misurando

mentre la performance è la correlazione tra due grandezze fenomeniche: il lavoro e il risultato.

Ne consegue che la performance è la relazione che lega l'attività lavorativa al risultato ed è definita da parametri individuati ex ante. La relazione sulla performance non potrà che essere un'analisi differenziale ove i risultati ottenuti in termini sia di raggiungimento degli obiettivi e in termini di rispetto dei parametri di performance predefiniti, sono espressi mediante scarti, differenze, scostamenti, varianze, deviazioni standard.

Si riportano di seguito ulteriori indicatori e parametri già in uso da alcuni anni, nell'ambito di attività di controllo di gestione, significativi per l'attività del Consorzio:

## INDICATORI RELATIVI ALL'ATTIVITA' DEL CONSORZIO (STRUTTURA, SITUAZIONE FINANZIARIA, ECONOMICA, GESTIONALE)

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5/2009 è stato adottato il regolamento relativo ai controlli interni.

Al momento non risultano esplicitate disposizioni applicative del D.L. 174/2012 ai Consorzi, in relazione alle quali si disporrà, nel caso in cui dovesse rilevarsi l'applicazione anche ai Consorzi obbligatori.

Nella lettura ed interpretazione degli indici suggeriti dalla letteratura aziendalistica occorre tenere in considerazione la natura tipica dei Consorzi e le loro finalità statutarie, tutti elementi che possono rendere taluni indici poco significativi e pertanto non evidenziati nella presente relazione.

### INDICATORI DI STRUTTURA

	2014	2013
<b>Indice di rigidità degli Impieghi</b> (Immobilizzazioni/Capitale Investito)		
<b>Indice di elasticità degli Impieghi</b> (Attivo Corrente/Capitale Investito)		

I due indici segnalano la composizione del patrimonio suddividendo tra tra "Immobilizzazioni" (beni trasformabili in liquidità nel medio lungo periodo) e attivo corrente (elementi trasformabili in denaro nel breve periodo).

### INDICATORI DI SITUAZIONE FINANZIARIA

	2014	2013
<b>Indice di liquidità</b> (liquidità immediate+liquidità differite/passivo)		

corrente)		
<b>Indice di autonomia finanziaria</b> (patrimonio netto/Totale Fonti di Finanziamento)		
<b>Quoziente di copertura delle immobilizzazioni</b> (Patrimonio Netto/Immobilizzazioni)		
<b>Indice di indebitamento</b> (Passività Consolidate+Passività Correnti/Capitale Investito)		
<b>Indice di indebitamento a breve</b> (Passività Correnti/Capitale Investito)		

L'indice di liquidità esprime l'attitudine dell'Ente a far fronte agli impieghi finanziari a breve termine con le disponibilità liquide immediate o, comunque, con quelle che possono diventare tali in breve termine (crediti a breve). Secondo la teoria aziendalistica il valore ottimale si attesta intorno a 100.

L'indice di copertura delle Immobilizzazioni indica la capacità del Consorzio di coprire, tramite il patrimonio netto, il capitale fisso immobilizzato.

Gli indicatori di indebitamento segnalano la dipendenza del Consorzio da "mezzi di terzi".

### **RENDICONTO FINANZIARIO**

Lo scopo del rendiconto finanziario è quello analizzare tutti i flussi di cassa che sono avvenuti durante tutte le attività (operativa, di investimento, finanziaria) di un'azienda in un determinato arco di tempo. E' quindi differente dal conto economico il quale evidenzia un'analisi ricavi-costi con l'evidenza dell'utile netto finale di un esercizio; è anche differente, a livello informativo, dallo stato patrimoniale: lo stato patrimoniale evidenzia gli impieghi e le fonti di finanziamento riferiti alla data di bilancio (in genere

la data di chiusura dell'esercizio), il rendiconto finanziario mostra le variazioni intervenute negli impieghi e nelle fonti in un certo intervallo di tempo (in genere tra due esercizi successivi) e le cause di tali variazioni.

Nella presente relazione si è scelto di evidenziare il Rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità generate dalla gestione reddituale ed extra-reddituale.

#### **RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DI LIQUIDITA'**

<b>Voci riclassificate</b>	<b>2014</b>
<p><b>FONTI DI LIQUIDITA'</b>  <i>Liquidità generata dalla gestione reddituale dell'esercizio</i>                      Risultato netto d'esercizio                      Rett. in più (o meno) relative a voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>    Ammortamenti immobilizzazioni materiali</li> <li>    Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</li> <li>    Variazione risconti attivi pluriennali su leasing (amm. figur.)</li> <li>    Accantonamento fondi di svalutazione crediti e imm. finanziarie</li> <li>    Variazione rimanenze e lavori in corso</li> <li>    Variazione titoli e altre attività non immobilizzate</li> <li>    Variazione ratei e risconti attivi</li> <li>    Variazione ratei e risconti passivi</li> <li>    Accantonamento fondo Trattamento di fine rapporto</li> <li>    Pagamento indennità di fine esercizio</li> <li>    Utilizzo fondi rischi ed oneri</li> <li>    Accantonamento fondi per rischi e oneri</li> <li>    Diminuizione crediti commerciali</li> <li>    Aumento acconti da clienti</li> </ul>	

Aumento debiti verso fornitori	
Aumento debiti v/o Erario	
<i>Liquidità generata dalla gestione reddituale</i>	
Diminuizione crediti immobilizzati e immobilizzazioni finanziarie	
Diminuizione altri crediti	
Valore netto contabile cespiti venduti	
Accensione nuovi mutui	
Aumento/emissione prestito obbligazionario	
Incremento debiti vs altri finanziatori	
Incremento debiti rappresentati da titoli di credito	
Variazione altri debiti a medio - lungo termine	
Variazione altri debiti a breve termine	
Incremento mezzi propri	
<b>TOTALE FONTI DI LIQUIDITA'</b>	

<b>IMPIEGHI DI LIQUIDITA'</b>	
Incremento immobilizzazioni materiali	
Incremento immobilizzazioni immateriali	
Incremento immobilizzazioni finanziarie e crediti immobilizzati	
Incremento risconti attivi pluriennali	
Rimborso mutui	
Rimborso prestito obbligazionario	
Diminuizione debiti vs altri finanziatori	
Diminuizione debiti rappresentati da titoli di credito	
Diminuizione altri debiti a medio-lungo termine	
Diminuizione riserve	
Distribuzione dividendi	
Aumento rimanenze	

Aumento crediti commerciali	
Incremento altri crediti a breve	
Incremento titoli e altre attività non immobilizzate	
Diminuzione debiti verso fornitori	
Diminuzione acconti	
Diminuzione debiti rappresentati da titoli di credito	
Diminuzione altri debiti a breve	
Diminuzione debiti verso Erario	
<b>TOTALE IMPIEGHI DI LIQUIDITA'</b>	

<b>VARIAZIONE DI LIQUIDITA'</b>	
<b>LIQUIDITA' a fine eserc. prec. (cassa banca att. - banca pass)</b>	
<b>LIQUIDITA' a fine esercizio (cassa banca att. - banca pass)</b>	

**Andamento interessi, attivi e passivi NEI RAPPORTI CON TESORIERE CONSORTILE per anticipazione di cassa ovvero per interesse attivo**

Anno	Interessi Attivi - €.	Interessi Passivi - €.
2014		
2013		
2012		
2011		
2010		
2009		
2008		
2007		

2006
2005
2004
2003
2002

Considerati gli elevati volumi di anticipazioni effettuate da parte del Consorzio, si rileva come l'entità degli interessi passivi sia piuttosto contenuta, grazie all'attività di monitoraggio dell'andamento dei conferimenti finanziari da parte dei Comuni e conseguenti attività di sollecito.

### **INDICATORI GESTIONALI**

#### **Variazione della percentuale di Raccolta Differenziata nell'Ambito Consortile dall'inizio dell'attività del C.S.E.A.**

Anno	Percentuale %
2014	
2013	
2012	
2011	
2010	
2009	
2008	
2007	
2006	
2005	
2004	
2003	
2002	

**Variazione della quota di Trasferimenti derivanti dai proventi della Raccolta Differenziata effettuati nei confronti dei Comuni del C.S.E.A.**

Anno 2014	Anno 2013	Anno 2012	Variazione Percentuale Ultimo biennio

**Variazione degli Investimenti per la Campagna di Sensibilizzazione presso le Scuole ed i Comuni del C.S.E.A.**

Anno 2014	Anno 2013	Anno 2012	Variazione Percentuale Ultimo biennio

**Variazione delle tariffe di smaltimento r.s.u. (€/ton.)**

Anno 2014	Anno 2013	Anno 2012	Variazione Percentuale Ultimo biennio

**Elenco comuni dov'è stato avviato il servizio di raccolta porta a porta**

Anno 2014	Anno 2013	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2010	Anno 2009

### **Spese telefoniche**

Anno 2014	Anno 2013	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2010	Variazione Percentuale Ultimo biennio

### **Spese telefoniche cellulari**

Anno 2014	Anno 2013	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2010	Variazione Percentuale Ultimo biennio

### **Spese cancelleria**

Anno 2014	Anno 2013	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2010	Variazione Percentuale Ultimo biennio

### **Spese energia elettrica**

Anno 2014	Anno 2013	Anno 2012	Anno 2011	Anno 2010	Variazione Percentuale Ultimo biennio

<b>BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2015 - 2017</b>							
		<b>PREVISIONE 2015</b>		<b>PREVISIONE 2016</b>		<b>PREVISIONE 2017</b>	
	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	parziali	totali	parziali	totali	parziali	totali
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
A1	RICAVI		<b>16.659.649,34</b>		<b>16.692.968,64</b>		<b>16.726.354,58</b>
A1a	vendite e prestazioni						
	ricavi su canone servizi RSU in appalto e servizi affini	9.646.611,94		9.665.905,16		9.685.236,97	
	Ricavi per smaltimento finale RSU presso piattaforma di Villafalletto	3.105.000,00		3.111.210,00		3.117.432,42	
	Ricavi da Conferimenti provenienti Extra Bacino 11	2.612.600,00		2.617.825,20		2.623.060,85	
	Ricavi per smaltimento terra da spazzamento	160.000,00		160.320,00		160.640,64	
	Ricavi per smaltimento rifiuti ingombranti	315.847,40		316.479,09		317.112,05	
	Ricavi per smaltimento rifiuti pneumatici	14.300,00		14.328,60		14.357,26	
	Ricavi per smaltimento rifiuti da demolizione	8.800,00		8.817,60		8.835,24	
	Ricavi smaltimento rifiuti vegetali, organici	673.180,00		674.526,36		675.875,41	
	Ricavi smaltimento rifiuti legnosi	37.310,00		37.384,62		37.459,39	
	Ricavi per attivazione nuovi servizi aggiuntivi	51.000,00		51.102,00		51.204,20	
	Ricavi per riaddebito spese gestione partite residue TIA Comuni Verzuolo e Bagnolo	35.000,00		35.070,00		35.140,14	
A2	VARIAZ. RIMANENZE PRODOTTI		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
A3	VAR. LAV. IN CORSO SU ORD.		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
A4	INCREM.IMMOBIL.LAV.INT.		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
A5	ALTRI RICAVI E PROVENTI		<b>1.434.252,76</b>		<b>1.437.121,27</b>		<b>1.439.995,51</b>

	DESCRIZIONE CONTO	PREVISIONE 2015		PREVISIONE 2016		PREVISIONE 2017	
		parziali	totali	parziali	totali	parziali	totali
	Ricavi vari e diversi (Affitto piattaforma di Revello)	20.552,76		20.593,87		20.635,05	
A5a	Diversi	0,00		0,00		0,00	
	Ricavi da rimborso spese compostatori e contenitori vari	35.700,00		35.771,40		35.842,94	
	Riaddebito ai Comuni interessi bancari passivi	8.000,00		8.016,00		8.032,03	
	Contributi derivanti dalla produzione di Biogas presso l'impianto di Castello della Nebbia e Villafalletto	20.000,00		20.040,00		20.080,08	
A5c	Contributi in conto esercizio da Enti vari	0,00		0,00		0,00	
	Contributi statali, regionali, provinciali e altri	0,00		0,00		0,00	
	Contributi da Consorzi nazionali sul recupero rifiuti	1.350.000,00		1.352.700,00		1.355.405,40	
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>18.093.902,10</b>		<b>18.130.089,90</b>		<b>18.166.350,08</b>
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
B6	<b>MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE</b>		<b>41.500,00</b>		<b>41.583,00</b>		<b>41.666,17</b>
	Cancelleria	2.500,00		2.505,00		2.510,01	
	materiale di consumo	500,00		501,00		502,00	
	carburante autovettura	3.500,00		3.507,00		3.514,01	
	Acquisto sacchi e contenitori per la raccolta rifiuti (compostatori, cassonetti, cestini e sacchi rd)	35.000,00		35.070,00		35.140,14	
B7	<b>PER SERVIZI</b>		<b>16.546.559,18</b>		<b>16.579.640,30</b>		<b>16.612.787,58</b>
	spese selezione e pressatura plastica consortile	300.000,00		300.600,00		301.201,20	
	manutenzione macchine ufficio	1.500,00		1.503,00		1.506,01	
	riparazione autovetture	2.000,00		2.004,00		2.008,01	
	Diritti di rogito	1.500,00		1.503,00		1.506,01	
	Ticket Restaurant	7.000,00		7.014,00		7.028,03	

DESCRIZIONE CONTO	PREVISIONE 2015		PREVISIONE 2016		PREVISIONE 2017	
	parziali	totali	parziali	totali	parziali	totali
Servizi di Gestione Contabilità ed amministrazione e Consulenze	30.000,00		30.060,00		30.120,12	
viaggi e trasferte	1.500,00		1.503,00		1.506,01	
telefono e postali	5.000,00		5.010,00		5.020,02	
assistenza tecnica PC e software	7.000,00		7.014,00		7.028,03	
canoni per servizio internet (Linea ADSL) e software	6.000,00		6.012,00		6.024,02	
spese pulizia Uffici	4.200,00		4.208,40		4.216,82	
Assicurazioni	37.303,50		37.378,11		37.452,86	
prestazioni per raccolta e trasporto rifiuti Comuni in Appalto e servizi affini	9.270.598,08		9.289.139,28		9.307.717,55	
Prestazioni smaltimento finale rifiuti piattaforma Villafalletto	5.320.000,00		5.330.640,00		5.341.301,28	
Prestazioni per smaltimento terra da spazzamento	155.024,00		155.334,05		155.644,72	
Prestazioni per smaltimento rifiuti ingombranti	305.390,80		306.001,58		306.613,58	
Prestazioni per smaltimento rifiuti pneumatici	13.872,30		13.900,04		13.927,84	
Prestazioni per smaltimento rifiuti macerie e altri	8.580,00		8.597,16		8.614,35	
Prestazioni per smaltimento rifiuti organici e vegetali	656.405,50		657.718,31		659.033,75	
Prestazioni per smaltimento rifiuti legnosi	34.485,00		34.553,97		34.623,08	
Prestazioni per selezione carta per invio a COMIECO	0,00		0,00		0,00	
Prestazioni per selezione rifiuti vetrosi presso piattaforma autorizzata per invio a COREVE	0,00		0,00		0,00	
Prestazioni per attivazione nuovi servizi aggiuntivi	50.000,00		50.100,00		50.200,20	
Spese di gestione partite residue TIA Comuni Verzuolo e Bagnolo	35.000,00		35.070,00		35.140,14	
personale incaricato - collaboratori - comandi - mobilità etc.	60.000,00		60.120,00		60.240,24	

	DESCRIZIONE CONTO	PREVISIONE 2015		PREVISIONE 2016		PREVISIONE 2017	
		parziali	totali	parziali	totali	parziali	totali
	energia elettrica Uffici	2.100,00		2.104,20		2.108,41	
	compenso revisori dei conti	6.000,00		6.000,00		6.000,00	
	manutenzioni impianti, macchinari ed attrezzature isole ecologiche	50.000,00		50.100,00		50.200,20	
	Contributi e Compartecipazioni alle spese per opere di adeguamento e miglioria isole ecologiche consortili	60.000,00		60.120,00		60.240,24	
	Spese di Sensibilizzazione ed informazione in materia di rifiuti	115.000,00		115.230,00		115.460,46	
	Spese di rappresentanza	1.100,00		1.102,20		1.104,40	
B8	<b>COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		<b>15.000,00</b>		<b>15.030,00</b>		<b>15.060,06</b>
	canoni di leasing						
	affitti o locazioni passivi /SEDE)	12.000,00		12.024,00		12.048,05	
	Spese Condominiali	3.000,00		3.006,00		3.012,01	
B9	<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>		<b>252.500,00</b>		<b>252.950,00</b>		<b>253.400,90</b>
B9a	salari e stipendi	155.000,00		155.310,00		155.620,62	
	Fondo salario Accessorio (Produttività)	27.500,00		27.500,00		27.500,00	
B9b	oneri sociali personale dipendente e collaboratori	70.000,00		70.140,00		70.280,28	
B9c	trattamento di fine rapporto	0,00		0,00		0,00	
B9d	trattamento quiescenza e simili	0,00		0,00		0,00	
B9e	altri costi per il personale - oneri riflessi	0,00		0,00		0,00	
B10	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>100.000,00</b>		<b>105.000,00</b>		<b>110.000,00</b>
B10a	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali e materiali	100.000,00		105.000,00		110.000,00	
B10b	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00		0,00	
B10c	svalutazione rischi crediti	0,00		0,00		0,00	

	DESCRIZIONE CONTO	PREVISIONE 2015		PREVISIONE 2016		PREVISIONE 2017	
		parziali	totali	parziali	totali	parziali	totali
B11	VARIAZIONI RIMANENZE		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	rimanenze iniziali	0,00		0,00		0,00	
	rimanenze finali	0,00		0,00		0,00	
B12	ACCANTONAMENTI RISCHI		<b>15.000,00</b>		<b>15.000,00</b>		<b>15.000,00</b>
B13	ALTRI ACCANTONAMENTI		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
B13a	accantonamento al fondo manutenz.						
B14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		<b>1.045.923,50</b>		<b>1.037.850,48</b>		<b>1.039.872,51</b>
	spese bolli e diritti vari	1.700,00		1.703,40		1.706,81	
	tassa e bolli automezzi	500,00		510,00		511,02	
	trasferimenti ai Comuni per incentivazione raccolta differenziata	1.003.790,00		1.005.797,58		1.007.809,18	
	Fideiussioni a favore di Enti a garanzia gestione impianti di smaltimento RSU	10.100,00		0,00		0,00	
	Spese di gestione relative alle quote di partecipazione all'A.T.O	26.833,50		26.833,50		26.833,50	
	quote associative, abbonamenti e pubblicazioni	3.000,00		3.006,00		3.012,01	
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>18.016.482,68</b>		<b>18.047.053,78</b>		<b>18.087.787,22</b>
	<b>DIFFERENZA VALORE\COSTI PRODUZIONE</b>		<b>77.419,42</b>		<b>83.036,13</b>		<b>78.562,87</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI ONERI FINANZIARI</b>						
C15	PROVENTI DA PARTECIPAZIONE						
C15a	in imprese controllate						
C15b	in imprese collegate						
C15c	in altre imprese						
C16	ALTRI PROVENTI FINANZIARI						

	DESCRIZIONE CONTO	PREVISIONE 2015		PREVISIONE 2016		PREVISIONE 2017	
		parziali	totali	parziali	totali	parziali	totali
C16a	crediti iscritti nelle immobilizzazioni						
C16a.1	verso imprese controllate						
C16a.2	verso imprese collegate						
C16a.3	verso enti pubblici di riferimento						
C16a.4	verso altre imprese						
C16b	da titoli di partecipazione iscritti nelle immobilizzazioni						
C16b2.	da imprese collegate						
C16c	da titoli non partecip. attivo circolante						
C16d	proventi diversi - interessi	0,00		0,00		0,00	
C16d.1	da imprese controllate						
C16d.2	da imprese collegate						
C16d.3	da enti pubblici di riferimento						
C16d.4	da altre imprese						
C17	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI						
C17a	imprese controllate						
C17b	imprese collegate						
C17c	enti pubblici di riferimento						
C17d	altri - interessi passivi verso banca	8.000,00		8.016,00		8.032,03	
C17e	Ribassi ed arrotondamenti passivi						
	<b>TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>		<b>-8.000,00</b>		<b>-8.016,00</b>		<b>-8.032,03</b>
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
D18	RIVALUTAZIONI	0,00		0,00		0,00	

	DESCRIZIONE CONTO	PREVISIONE 2015		PREVISIONE 2016		PREVISIONE 2017	
		parziali	totali	parziali	totali	parziali	totali
D19	SVALUTAZIONI	0,00		0,00		0,00	
	<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE</b>						
<b>E</b>	<b>PROVENTI ONERI STRAORDINARI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
E20	PROVENTI STRAORDINARI						
E20a	plusvalenze da alienazioni	0,00		0,00		0,00	
E20a.1	plusvalenze	0,00		0,00		0,00	
E20b	sopravvenienze attive - insussistenze passive	0,00		0,00		0,00	
	sopravvenienze attive	0,00		0,00		0,00	
E20c	quota annua di contributi in conto capitale	0,00		0,00		0,00	
E20d	altri proventi straordinari	0,00		0,00		0,00	
E21	ONERI STRAORDINARI	0,00		0,00		0,00	
E21a	minusvalenze da alienazioni	0,00		0,00		0,00	
E21b	sopravvenienze passive - insussistenze attive	0,00		0,00		0,00	
E21c	altri oneri straordinari	0,00		0,00		0,00	
	<b>TOTALE PROVENTI\ONERI STRAORDINARI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	69.419,42		75.020,13		70.530,83	
E22	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO IRES 27,5% IRAP 3,90%	61.200,00		62.424,00		63.797,33	
	<b>UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	8.219,42		12.596,13		6.733,51	
	<b>VALORE QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>9,00</b>		<b>9,00</b>		<b>9,00</b>	

# **RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLE SINGOLE VOCI DI COSTO E DI RICAVO PER L'ESERCIZIO 2015 AI SENSI DELL'ART. 40 DEL D.P.R. 902/1986**

Si sottolinea preliminarmente che in carenza di precise disposizioni di carattere contabile per i consorzi di funzione che istituzionalmente svolgono funzione nel settore dei rifiuti, il presente preventivo – riferito agli esercizi 2015, 2016 e 2017, viene ancora compilato secondo quanto disposto dal D.P.R. n. 902/86.

## **RICAVI E COSTI**

I ricavi ed i costi sono stati determinati secondo principi di competenza economica.

## **IMPOSTE SUL REDDITO**

Sono stimati l'IRES e l'IRAP di competenza dell'anno 2015.

Si passa ad illustrare le singole voci del conto economico preventivo 2015:

### **A) Valore della produzione**

- 1) Ricavi su canone servizi RSU in appalto e servizi affini = €. 9.646.611,94

La somma corrisponde a quanto viene addebitato ai 54 Comuni consortili che usufruiscono del servizio di raccolta e di trasporto dei rifiuti, affidato a seguito dell'appalto generale 2010-2017, pari ad €. 9.270.98,08, che verrà fatturata dall'appaltatore, imputando la differenza corrispondente alla quota di gestione per l'attività svolta dal Consorzio.

- 2) Ricavi per conferimento rifiuti Piattaforma di Villafalletto = €. 3.105.000,00

Questa voce corrisponde all'importo dovuto dai 54 Comuni aderenti al Consorzio per il conferimento dei rifiuti presso la Piattaforma di Villafalletto; tale importo comprende inoltre gli oneri per la produzione e smaltimento del CDR, le Ecotasse ed i contributi a favore dei Comuni sede di discarica o confinanti.

3) Ricavi da Conferimenti extra Bacino n.11 = €. 2.612600,00

La somma stima gli introiti che si presume di ricevere come corrispettivo per il conferimento di rifiuti da altri Consorzi provinciali che si verificheranno nel corso dell'esercizio come da indicazioni previste dall'ATO. Nel caso specifico il riferimento va ai conferimenti effettuati da parte del Consorzio ACEM che prevede un quantitativo circa pari a 3.700,00 tonnellate di sottovaglio per l'anno oltre ad un quantitativo pari almeno a 18.000,00 tonnellate, di cui la metà autorizzata fino al 30 giugno, proveniente dall'A.M.I.U. di Genova in relazione all'emergenza rifiuti che sta caratterizzando la Liguria.

4) Ricavi per smaltimento beni durevoli ed altri (terra spazzamento, ingombranti, pneumatici, macerie e legno) = €. 536.257,40

E' l'equivalente dovuto dai Comuni che richiederanno lo smaltimento di rifiuti quali terra di spazzamento (€. 160.000,00), pneumatici (€. 14.300,00), ingombranti (€. 315.847,40), macerie (€. 8.800,00) e legno ( €. 37.310,00).

5) Ricavi per smaltimento rifiuti vegetali, organici = €. 673.180,00

L'importo stima quanto dovuto dai Comuni che richiederanno lo smaltimento di rifiuti vegetali, organici e biodegradabili in genere sulla base dei servizi porta a porta a tuttoggi attivi.

6) Ricavi per attivazione nuovi servizi aggiuntivi = €51.000,00

Rappresenta una quota stimata per l'attivazione di eventuali nuovi servizi aggiuntivi si rendessero necessari in accordo con i Comuni.

7) Ricavi per Riaddebito spese gestione partite residue TIA Comuni Verzuolo e Bagnolo P.te=€. 35.000,00.

Trattasi di mera partita di giro relativi ai costi stimati di cui al B7 per la gestione 2015 delle partite residue correlate alla TIA dei due Comuni.

8) Ricavi vari e diversi (affitto piattaforma di Revello) = €. 20.552,76

E' l'importo correlato all'utilizzo da parte del gestore del servizio di nettezza urbana e raccolta e trasporto rifiuti della piattaforma di Revello. Viene inserito al 50% essendo ad oggi l'area solo parzialmente fruibile.

9) Ricavi da rimborso spese compostatori e contenitori vari = €. 35.700,00

E' l'equivalente che il Consorzio stima di dover ricevere per la cessione di compostatori domestici e contenitori per la raccolta dei rifiuti oltre che per l'acquisto dei sacchetti per i servizi porta a porta ai Comuni aderenti.

10) Riaddebito ai Comuni interessi bancari passivi = €.8.000,00

Tale voce rappresenta l'eventuale quota di riaddebito ai Comuni consorziati delle spese stimate da sostenersi per interessi passivi (voce di costo C17) maturati sull'anticipazione di cassa. Il Consorzio non ha capitale di dotazione che possa costituire liquidità per far fronte alle spese di gestione, pertanto si trova costretto ad attivare anticipazione di cassa presso il succitato Istituto di Credito. La stima viene fatta sulla base non tanto dei Bilanci precedenti, ove grazie all'ottima collaborazione tra Enti non si sono registrate passività rilevanti, ma soprattutto sulle modificate condizioni di pagamento introdotte dalla legge allo stato attuale ancora di difficile interpretazione per lo scrivente che renderanno probabile l'accesso all'anticipazione di cassa.

11) Contributi derivanti dalla produzione di Biogas = € 20.000,00

La voce indica il contributo che si presume la Società A2A Ambiente Spa (già Ecodeco srl) verserà al Consorzio per la produzione di biogas derivante dall'impianto ed annessa discarica di Villafalletto per l'anno 2015. Corrisponde a quanto si stima di ricevere sulla base degli introiti precedenti.

12) Contributi da Consorzi nazionali sul recupero rifiuti = € 1.350.000,00

In questa voce vi sono evidenziati i contributi che i Consorzi nazionali dovrebbero corrispondere per la raccolta differenziata di rifiuti da parte dei Comuni aderenti che hanno dato delega al Consorzio oltre alle piattaforme ad essi collegate. La quota tiene conto dell'adeguamento dei contributi delle imprese individuate per il recupero dei materiali, nonché delle problematiche legate agli standards qualitativi richiesti per il riconoscimento degli stessi e relative penalizzazioni in caso di mancato rispetto degli stessi.

## **B) Costi della produzione**

1) Cancelleria = € 2.500,00

Sono gli oneri che il Consorzio prevede di spendere per la cancelleria e stampati da utilizzare da parte dell'Ufficio Segreteria del Consorzio.

2) Materiale di consumo = € 500,00

Si tratta di materiali quali toner per stampanti e per pulizia ufficio.

3) Carburante = € 3.500,00

E' la previsione della spesa per carburante per le due autovetture di proprietà del Consorzio.

4) Acquisto contenitori per la raccolta rifiuti (compostatori e cassonetti) = € 35.000,00

E' la spesa che si prevede di affrontare nel corso dell'esercizio per l'acquisto di compostatori domestici e per l'acquisto di cassonetti per la raccolta dei rifiuti oltre che per l'acquisizione dei sacchi finalizzati alla distribuzione per le varie raccolte porta a porta

- 5) Spese per la selezione e pressatura della plastica consortile = € 300.000,00

E' la spesa che si prevede di sostenere per il conferimento, la selezione e la pressatura della plastica consortile presso la piattaforma della Società Gaia Spa, di Asti, per un semestre e modulata sempre sui costi 2014 per il secondo semestre dell'anno in attesa di definire la convenzione pluriennale con il Consorzio A.C.E.M. di Mondovì sulla base del progetto di integrazione tra gli impianti provinciali indicata dall'A.A.C..

- 6) Manutenzione macchine ufficio = € 1.500,00

L'importo prevede la spesa correlata all'intervento eventuale di manutenzione ordinaria sulle macchine per ufficio di proprietà del Consorzio.

- 7) Riparazione autovetture = € 2.000,00

Viene stimata la spesa necessaria per garantire il funzionamento dei mezzi. Si dà atto che trattasi di mezzi necessari per attività operative essenzialmente tecniche (sopralluoghi e ispezioni visite ecologiche; sopralluoghi in occasione delle verifiche su trattamento rifiuti), senza i quali è impossibile svolgere l'attività del Consorzio. Di ciò si tiene conto ai fini delle determinazioni limitative di cui al D.L. 78/2010 s.m.i.

- 8) Ticket restaurant = € 7.000,00

Trattasi di buoni pasto riconosciuti ai lavoratori in forza del C.C.N.L.

- 9) Servizi di Gestione Contabilità ed amministrazione e Consulenze = € 30.000,00

E' la somma residuale per che il Consorzio prevede di dover sostenere per l'espletamento dei servizi connessi al rispetto delle scadenze contabili ed amministrative eseguiti dallo Studio Commercialisti Associati Musso Mariotta Risoli Gramondi di Cuneo in materia finanziaria, contabile e fiscale nonché dalla Revisumma srl per la tenuta della contabilità ( € 19.000,00), la prestazione professionale della Società BIOS di Mondovì in qualità di medico legale per i dipendenti del Consorzio (€ 500,00), la prestazione di professionista in tema di sicurezza sul posto di lavoro ex D. lgs. N. 81/2008 (€ 2.500,00), nonché il servizio espletato per la tenuta di buste paga e normativa del lavoro affidati allo Studio Rosso Grosso di Manta (€ 3.500,00). Viene lasciata una quota in riserva al fine di poter sostenere eventuali costi indeterminati che si verificassero nel corso dell'anno.

- 10) Viaggi e Trasferte = € 1.500,00

Sono previste le spese per missioni da parte dei componenti del Consiglio di Amministrazione e dei dipendenti del Consorzio (per quanto riguarda i dipendenti trattasi di spese non legate all'utilizzo di autovetture proprie, non più consentita salvo quanto previsto da alcuni orientamenti interpretativi e giuscontabili e per i casi ivi considerati).

11) Telefono e postali = € 5.000,00

Sono le spese postali e telefoniche a carico del Consorzio.

12) Assistenza PC e software = € 7.000,00

Sono le spese previste per la risoluzione di problemi sui PC di proprietà del Consorzio e localizzati nella sede operativa dello stesso, nonché dei programmi informatici utilizzati.

13) Canone per servizio internet (Linea ADSL) e software = € 6.000,00

E' la spesa prevista per i servizi internet ed i vari canoni software degli applicativi in funzione.

14) Spese pulizia Uffici = € 4.200,00

E' la previsione di spesa per la pulizia della sede operativa in P.zza Risorgimento n. 2 di Saluzzo.

15) Assicurazione = € 37.303,50

Occorre che gli Amministratori ed i dipendenti del Consorzio godano delle coperture assicurative necessarie per non dover rispondere di fatti a loro non addebitabili. L'obbligatorietà della assicurazione per gli Amministratori è prevista dalla legge.

Inoltre sono previste l'assicurazione di responsabilità civile sui beni di proprietà del Consorzio o da esso gestiti, nonché le polizze antincendio ed elettronica sugli uffici e sedi consortili.

16) Prestazioni per raccolta e trasporto rifiuti in Appalto e servizi affini= € 9.270.598,08

Sono i corrispettivi di competenza per l'anno 2015 che il Consorzio sarà presumibilmente tenuto a corrispondere alla Società gestore per la raccolta ed il trasporto dei rifiuti nei 54 Comuni del bacino 11 gestiti con unico appalto.

17) Prestazioni conferimento rifiuti Piattaforma di Villafalletto = € 5.320.000,00

In questa voce di bilancio vi è il corrispettivo che il Consorzio dovrà riconoscere alla A2A Ambiente Spa (già Ecodeco srl) per il conferimento di rifiuti dei 54 Comuni del Consorzio nel 2015, comprensiva del costo di produzione e smaltimento del CDR, delle Ecotasse e dei Contributi a favore dei Comuni sede di

discarica e confinanti. Rientra in questa voce anche il corrispettivo dovuto per la lavorazione dei rifiuti provenienti dalla selezione della plastica e della carta consortile, di quelli provenienti da A.C.E.M. di Mondovì ed il costo del conferimento da parte di A.M.I.U. di Genova in virtù degli accordi sottoscritti.

18) Prestazioni per smaltimento beni durevoli e altri (ingombranti, pneumatici, macerie e legno) = € 517.352,10

E' la previsione per lo smaltimento di terra da spazzamento (€ 155.024,00), ingombranti (€ 305.390,80), di pneumatici (€ 13.872,30), macerie (€ 8.580,00) e legno (€ 34.485,00) dei 54 Comuni del Consorzio.

19) Prestazioni per smaltimento rifiuti organici, vegetali e biodegradabili in genere = € 656.405,50.

La voce stima il costo per lo smaltimento di rifiuti vegetali, organici e biodegradabili dei 54 Comuni del Consorzio.

20) Prestazione per attivazione nuovi servizi aggiuntivi = € 50.000,00.

Sono i corrispettivi che il Consorzio stima di dover riconoscere al gestore del servizio di nettezza urbana per l'effettuazione di eventuali ulteriori servizi aggiuntivi che dovessero essere attivati nel corso del 2015.

23) Spese di gestione partite residue TIA Comuni Verzuolo e Bagnolo P.te = € 35.000,00.

Trattasi degli importi stimati che verranno addebitati dalle Società GEC Spa per la gestione delle partite residue alle cartelle TIA relativi ai Comuni interessati.

24) Personale incaricato – collaboratori – comandi - mobilità = € 65.000,00

In questa voce sono compresi i compensi da riconoscersi al Segretario ed al Dirigente di Area Tecnica del Consorzio, nonché al collaboratore tecnico ed a quello amministrativo qualifica D2.

Relativamente al Segretario l'importo annuo lordo previsto è quello di € 19.000,00. Il Consorzio ha questa figura per verbalizzare le riunioni dell'Assemblea e del Consiglio di Amministrazione oltre che per coordinare in qualità di Responsabile tutto il settore amministrativo-contabile dell'Ente. Il compenso è stato rideterminato dall'Ente in questo importo a decorrere dal febbraio 2006, avuto riguardo a: compenso stabilito in esercizi pregressi per l'incarico di segretario; relativa riduzione; quota di stipendio base del segretario incaricato; indennità di posizione tenendo in considerazione la fascia B inferiore a 10.000 abitanti; maggiorazione indennità di posizione tenuto conto dell'attribuzione di responsabilità gestionale servizi finanziari e amministrativi; per i riferimenti stipendiali, sono stati tenuti in considerazione quelli previsti da contratto segretari comunali anteriore a quelli 2002-2005.

Per il Dirigente di Area Tecnica, in comando dal Comune di Saluzzo, l'importo annuo lordo previsto è di €. 24.700,00, da corrispondere per la parte spettante al Comune di Saluzzo che ne regola le competenze e in parte da versare direttamente in capo al Dirigente di area Tecnica suddiviso in retribuzione di posizione e di risultato sulla base degli obiettivi programmati e raggiunti.

Le incombenze sono alquanto consistenti e sempre urgenti; l'area corrisponde a tutto il Consorzio; l'impegno continuo emerge da quanto viene costantemente effettuato al fine di attivare i servizi, che il Consorzio svolge con tempestività, nonché delle prospettive collegate ai rapporti con la Società A2A inerenti una ottimale gestione della piattaforma di Villafalletto ed al collocamento futuro del materiale prodotto e raccolto.

L'anno 2015, poi, sarà caratterizzato dalle incombenze per la presa in carico della discarica di Fossano, assolutamente rilevanti e delicate.

Gli importi stimati a debito per i corrispettivi dovuti ai collaboratori qualifica D2 corrispondono circa per l'anno 2015 a €. 16.300,00.

25) Energia elettrica = €.2.100,00

E' la spesa presunta per l'erogazione del servizio nella sede di P.zza Risorgimento n. 2.

26) Indennità Revisore dei Conti = €. 6.000,00

E' la previsione della spesa a favore del Revisore Unico dei Conti in base a quanto disposto dall'Assemblea all'atto della nomina con l'adeguamento previsto nel citato provvedimento in conformità delle disposizioni vigenti.

Riguardo al Revisore dei Conti, attualmente Consorzio C.S.E.A. si avvale della previsione statutaria che consente l'impiego del Revisore dei Conti della Città di Saluzzo. In considerazione della prevista scadenza di tale incarico presso il Comune, verrà effettuata ricognizione normativa ed operativa volta a optare per il proseguimento dell'incarico, fino alla scadenza civilistica prevista per i bilanci economici, ovvero per la cessazione a scadenza presso il Comune di Saluzzo, tenendo conto anche del periodo assolutamente transitorio in cui si trova il Consorzio per effetto della legge regionale n. 7/2012. Ove non impedito da disposizioni di rango superiore, si emana direttiva per il proseguimento fino alla scadenza civilistica, previo assenso del Revisore.

27) Manutenzione impianti, macchinari ed attrezzature isole ecologiche = €. 50.000,00

Rappresenta le somme necessarie per eseguire le eventuali manutenzioni ordinarie sugli impianti e le attrezzature a servizio della raccolta differenziata di proprietà del Consorzio.

28) Contributi per opere di adeguamento e miglioria isole ecologiche consortili = €. 60.000,00

Rappresenta l'entità presunta del contributo consortile per la sistemazione eventuale delle aree ecologiche a servizio dei cittadini sulla base del piano di riassetamento delle aree consortili in corso ormai da anni come obiettivo di gestione dei Consigli di Amministrazione.

29) Spese in materia di sensibilizzazione ed informazione in materia di rifiuti = € 115.000,00

Rappresenta una somma importante da destinare per progetti di valorizzazione e sensibilizzazione alla raccolta differenziata nel territorio del Bacino 11, alla campagna di sensibilizzazione nelle scuole, all'erogazione di contributi a progetti di rimarchevole finalità in ambito ambientale oltre ad una quota destinata ad eventuali nuove Campagne di Comunicazione finalizzate ai cittadini.

30) Spese di rappresentanza = € 1.100,00

Si tratta di costi eventuali dovuti alla partecipazione, da parte dei membri del CdA, o del personale Responsabile ad incontri o trasferte lontano dalla sede del Consorzio. La definizione va intesa in senso atecnico, dal momento che trattasi in realtà di spese per missioni (con rimborso spese viaggio). Al riguardo Consorzio C.s.e.a. ha adottato specifica disciplina regolamentare in coerenza con le indicazioni della Corte dei Conti.

31) Affitti o locazioni passive = € 12.000,00

E' il canone annuo dovuto dal Consorzio per la locazione degli Uffici siti in Saluzzo, P.zza Risorgimento n. 2. Consorzio C.S.E.A. e Comune stanno applicando la riduzione dei canoni prevista dalla legge.

32) Spese condominiali = € 3.000,00

Si tratta degli oneri derivanti dalla fruizione degli Uffici della sede operativa del Consorzio.

33) Salari e stipendi = € 155.000,00

Sono le spese dovute per la retribuzione dei dipendenti di cui alla tabella del personale allegata al presente bilancio di previsione: n. 1 tecnico che è preposto alla verifica dei servizi di raccolta, trasporto e smaltimento R.S.U. nonché della raccolta differenziata a cui è attribuito il compenso riferito alla qualifica D6 del contratto EE.LL, n.1 applicato di segreteria a tempo indeterminato e pieno con retribuzione di qualifica D6 contratto EE.LL., n.1 applicata di segreteria a tempo indeterminato e pieno con retribuzione di qualifica C5 del contratto EE.LL. Sono poi presenti n.1 tecnico, con inquadramento qualifica D1 contratto EE.LL, che è preposto alla verifica dei servizi di raccolta, trasporto e smaltimento R.S.U. nonché della raccolta differenziata e n.1 applicata di segreteria con inquadramento qualifica B1 contratto EE.LL, che coadiuva il personale tecnico nelle mansioni più strettamente amministrative di loro competenza. Le cifre tengono conto dell'adeguamento economico derivante dalla riqualificazione delle rispettive mansioni svolte.

34) Fondo Salario Accessorio = €. 27.500,00

Si tratta del Fondo di produttività creato in conformità alla struttura dell'Ente sulla base delle indicazioni avute direttamente dal Ministero della Funzione Pubblica.

35) Oneri Sociali = €. 70.000,00

Sono gli oneri sociali a carico del Consorzio, previsti dalle disposizioni vigenti e correlati alle retribuzioni di cui ai punti 24), 33) e 34).

36) Ammortamenti = €. 100.000,00

Tale voce stima la quota di costo da imputare all'esercizio per l'acquisizione delle varie aree ecologiche ex proprietà delle Comunità Montane, oltre alla piattaforma di valorizzazione dei rifiuti sita nel Comune di Revello, la quota anno relativa all'appalto di nettezza urbana, raccolta e trasporto RSU e per la gestione della piattaforma consortile di valorizzazione dei rifiuti di Villafalletto e gli investimenti previsti nel 2015 e riportati nell'apposita tabella allegata al presente bilancio di previsione.

37) Accantonamenti = €. 15.000,00

La voce riassume la somma stimata e accantonata dal Consorzio sul fondo rischi per eventuali spese legali (€. 15.000,00).

38) Spese bolli e diritti vari = €. 1.700,00

39) Spese tassa proprietà – circolazione assicurazione automezzi = €. 500,00

Le somme previste per tasse proprietà automezzi Consortili.

40) Trasferimenti ai Comuni per incentivazione raccolta differenziata = €. 1.003.790,00

I contributi che i Consorzi Nazionali sono tenuti a riconoscere per le raccolte differenziate verranno gestiti dal Consorzio in collaborazione con i Comuni interessati. La differenza tra quanto incamerato e quanto trasferito tiene conto delle effettive spese sostenute per la raccolta differenziata e dei progetti correlati alla sua implementazione, oltre alle deduzioni applicate a destino a seguito delle analisi qualitative sui materiali conferiti.

41) Fidejussioni a favore di Enti a garanzia gestione impianti di smaltimento RSU = €. 10.100,00 .

Tale

voce stima la quota di costo a carico CSEA da imputare all'esercizio per le garanzie richieste dalla Provincia di Cuneo a tutela di eventuali danni ambientali derivanti dalla titolarità delle autorizzazioni sugli impianti di smaltimento dei rifiuti.

42) Spese di gestione relative alle quote di partecipazione all'A.T.O. = €. 26.833,50

Rappresenta la somma stimata relativa all'esercizio 2015 pro quota a carico del Consorzio per le spese di gestione e funzionamento dell'A.A.C. Viene confermato a titolo precauzionale lo stanziamento originario nonostante negli ultimi due esercizi la compartecipazione richiesta sia stata inferiore.

43) Quote associative, abbonamenti e pubblicazioni = € 3.000,00

Corrispondono sostanzialmente alla spesa sostenuta per la pubblicazione di bandi di gara d'appalto e conseguenti aggiornamenti come previsto dalle relative norme di legge, nonché per abbonamento a De Agostini per la consultazione della Legislazione on line.

44) Interessi passivi verso la Banca = € 8.000,00

Sono gli interessi passivi dovuti alla Cassa di Risparmio di Saluzzo per anticipazioni di cassa. Il Consorzio non ha capitale di dotazione sufficiente che possa costituire liquidità per far fronte alle spese di gestione, pertanto si trova costretto ad attivare anticipazione di cassa presso il succitato Istituto di Credito. Al momento peraltro l'anticipazione richiesta, negli ultimi anni, è stata equivalente sostanzialmente a zero grazie alle eccedenze di cassa rilevate merito anche del sostanziale rispetto da parte dei Comuni consorziati delle relative scadenze.

45) Imposta d'esercizio IRES e IRAP = € 61.200,00

Sono le imposte presumibilmente dovute dal Consorzio all'Erario stimate rispettivamente sul reddito imponibile e sul valore della produzione.

Compensi amministratori: la relativa previsione viene azzerata, aderendo questo ente alla ormai consolidata interpretazione normativa della disposizione recante il divieto di compensi per gli Amministratori dei Consorzi, pur considerando le marcate responsabilità in capo al Presidente e agli Amministratori consortili.

Viene prorogato per il presente esercizio il fondo di dotazione consortile triennale, istituito nell'anno 2006, determinato in ragione delle quote consortili il cui valore è stabilito in € 9,00.

**CORRISPETTIVI IN INGRESSO STIMATI DAI CONSORZI NAZIONALI PER LA  
RACCOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI**

**ANNO 2015**

	<b>Importo €.</b>
<b>COMIECO</b>	420.000,00
<b>COREPLA</b>	720.000,00
<b>CASSETTA PIETRO</b>	72.000,00
<b>RILEGNO</b>	8.000,00
<b>METALLI E ALTRO</b>	110.000,00
<b>R.A.E.E.</b>	20.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€. 1.350.000,00</b>

**SPESE PREVISTE PER RACCOLTA DIFFERENZIATA**

**ANNO 2015**

	<b>Importo €.</b>
<b>PRESSATURA PLASTICA</b>	300.000,00
<b>SMALTIMENTI RESIDUI LAVORAZIONE CARTA E PLASTICA</b>	40.000,00
<b>ASSICURAZIONE MULTIRISCHIO</b>	6.210,00
<b>TOTALE - €.</b>	<b>€. 346.210,00</b>

**RAFFRONTO PREVISIONE COSTI/ RICAVI ANNO 2015**

	<b>IMPORTI - €.</b>
<b>RIEPILOGO VOCI ENTRATA/USCITA</b>	
CONTRIBUTI CONAI - PREVISIONE	1.350.000,00
SPESE RACCOLTA DIFFERENZIATA	-346.210
<b>RESTITUITI AI COMUNI - PREVISIONE</b>	<b>€. 1.003.790,00</b>

**CONSORZIO  
SERVIZI ECOLOGIA ED AMBIENTE  
“C.S.E.A.”**

Sede legale: Via Macallè n. 9 – Sede operativa: C.so Roma n. 15 - 12037 SALUZZO (CN)  
C.C.I.A.A. Cuneo – Cod. Fiscale n.94010350042 – P.I.V.A. 02787760046  
Tel. 0175217520 - Fax 0175477553 - e-mail: [info@consorziosea](mailto:info@consorziosea)

\*\*\*

**TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE**

**- SITUAZIONE ALLA DATA ODIERNA -**

**Personale incaricato e collaboratori autorizzati da altri Enti**

1. Il Segretario, Dottor Paolo FLESIA CAPORGNO, Segretario presso i Comuni di Racconigi, Bellino e Valmala.
2. Il Responsabile di Area, Flavio Arch. TALLONE, Dirigente LL.PP. presso il Comune di Saluzzo.
3. Il Tecnico, Geom. Enrico FRITTOLI, Istruttore tecnico qualifica D2 presso il Comune di Moretta.
4. L'Addetta Amministrativa Contabile, Ragioniera Bruna DOSSETTO, qualifica D2 presso il Comune di Sanfront.

**Personale in servizio assunto dal C.S.E.A.**

1. Il Tecnico, Geometra Paolo GABOARDI, assunto a tempo indeterminato e pieno con qualifica D6 contratto EE.LL.
2. L'Addetto Amministrativo Contabile, Dottor Paolo RIVOIRA, assunto con contratto a tempo indeterminato e pieno con qualifica D6 contratto EE.LL.
3. L'Addetta Amministrativa Contabile, Ragioniera Chiara GIULIANO, assunta con contratto a tempo indeterminato e pieno con qualifica C5 contratto EE.LL.
4. Il Tecnico, Ing. Marco LERDA, assunto a tempo indeterminato e pieno con qualifica D1 contratto EE.LL.
5. L'Addetta di Segreteria, Rosa FIORAVANTI, assunta con contratto a tempo indeterminato e pieno con qualifica B1 contratto EE.LL.

\*\*\*

Sarà eventualmente integrata la dotazione organica sulla base di nuove necessità consortili nel rispetto delle norme legislative in materia.

\*\*\*\*\*