

ATTO n° 06

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE**

**Adunanza ordinaria**

**OGGETTO: Approvazione del bilancio di previsione pluriennale 2022-2024**

L'anno **duemilaventi** addì **ventinove** del mese di **dicembre** alle ore **15,00** si è riunita l'ASSEMBLEA CONSORTILE.

All'appello risultano:

COMUNE	RAPPRESENTANTE	QUOTE	VOTI	Presente
ABETONE CUTIGLIANO	<i>BONACCHI RICCARDO</i>	2,23	2	
ALTO RENO TERME	<i>ANTONELLI EMANUELA del.</i>	7,51	4	
CAMUGNANO	<i>GRANDI MASSIMO</i>	1,98	1	X
CASTEL D'AIANO	<i>NASCI ALBERTO</i>	2,04	2	
CASTEL DI CASIO	<i>ALDROVANDI MARCO</i>	3,71	2	X
CASTIGLIONE DEI P.	<i>FABBRI MAURIZIO</i>	5,98	3	X
GAGGIO MONTANO	<i>PUCCI GIUSEPPE</i>	5,26	3	X
GRIZZANA MORANDI	<i>TESTONI GIULIA del.</i>	4,23	3	X
LIZZANO IN BELVEDERE	<i>POLMONARI SERGIO</i>	2,37	2	X
MARLIANA	<i>TRAVERSARI MARCO</i>	3,45	2	X
MARZABOTTO	<i>CUPPI VALENTINA.</i>	7,43	4	X
MONZUNO	<i>PASQUINI BRUNO</i>	6,92	3	X
PESCIA	<i>FABIO BELLANDI del.</i>	15	5	X
SAMBUCA PISTOIESE	<i>MICHELETTI FABIO</i>	1,7	1	X
S. BENEDETTO V.S.	<i>SANTONI ALESSANDRO</i>	4,54	3	X
SAN MARCELLO PITEGLIO	<i>MARMO LUCA</i>	8,63	4	
VALSAMOGGIA	<i>SOVERINI CHRISTIAN del.</i>	8,64	4	X
VERGATO	<i>STEFANO POZZI del.</i>	8,38	4	X

Sono collegati per il Collegio dei Revisori dei Conti il Presidente dott. Roberto Batacchi, ed i componenti dott.ssa Barbara Lunardini e dott. Roberto Picone;

L'Assemblea consortile affida le funzioni di Segretario al Dott. **Pieter Jan Messinò** come indicato dal Presidente dell'Assemblea che provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il VICE Presidente dell'Assemblea Consortile **Traversari Marco** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Nomina scrutatori i Signori: Giulia Testoni, Massimo Grandi, Fabio Bellandi.

Prima della trattazione del presente punto l'Assemblea concorda di rinviare il punto iscritto all'ordine del giorno numero 2.

Prima della trattazione del presente punto all'ordine del giorno si collega Antonelli Emanuela in rappresentanza del Comune di Alto Reno Terme. Le presenze dell'Assemblea sono pertanto così riepilogate:

presenti n. 15 Comuni pari a 87,1 quote su 100 e n° 44 voti su 52

## **L'ASSEMBLEA CONSORTILE**

**Vista** la deliberazione di CDA nr. 24 del 09.12.2021 con la quale si approvano il Bilancio di Previsione pluriennale 2022-2024 e relative allegati, successivamente proposti all'Assemblea Consortile per la relativa approvazione;

**Vista** la relazione del Consiglio di Amministrazione che illustra il Piano Programma 2022-2024 il Bilancio di Previsione 2022-2024, come da schemi allegati alla presente delibera a farne parte integrante e sostanziale e così composti:

- a) Relazione illustrativa del bilancio;
- b) Bilancio Economico di Previsione Triennale 2022-2024;
- c) Piano triennale degli investimenti 2022-2024;
- d) Prospetto fonti impieghi investimenti 2022-2024;
- e) Prospetto degli elementi previsionali della gestione di cassa per l'esercizio 2022;
- f) Tabella numerica del personale anno 2022.

### **Dato atto che:**

- i documenti di bilancio sono stati trasmessi ai sensi dell'art. 10, 2° comma della convenzione allegata allo Statuto ai Comuni consorziati;
- alla data odierna non sono pervenute osservazioni in merito;

**Udito** l'intervento illustrativo del Presidente del CDA dott. Matteo Livi che sintetizza la struttura del bilancio di previsione in relazione alle due macro aree di attività del consorzio: la concessione della discarica ed i servizi svolti a favore degli enti consorziati e dei Comuni terzi. In relazione alla concessione, che sarà oggetto di un successivo punto all'ordine del giorno, anticipa la necessità di un confronto con l'attuale concessionario HERAmbiente S.p.A., conseguente all'aggiudicazione della gara per il gestore unico dei rifiuti nella Provincia di Bologna, al fine di dare seguito e confermare le attuali previsioni contrattuali anche per il futuro. Sul versante dei servizi è stata avviata una verifica. Per alcuni sono già stati fatti dei passaggi, come nel caso del servizio energia. Per altri si sta pensando ad un'evoluzione, come nel caso del servizio informatico. Mentre per quanto riguarda l'assistenza ai tributi, l'accertamento, il coattivo e la parte della tariffa (consulenza ai PEF e tariffe) pensiamo di poter confermare gli ottimi valori del 2020 e 2021. Per il futuro del consorzio il consiglio di amministrazione sta pensando all'attivazione della gestione della tariffa puntuale, servizio che può essere gestito direttamente con le risorse interne, mettendo a frutto le competenze maturate e garantendo una gestione pressoché diretta del servizio.

Interviene Marco Aldrovandi Sindaco di Castel di Casio, il quale osserva come anche in occasione dello scorso bilancio votò contro. Sottolinea il fatto di aver colto un cambiamento, anche nell'atteggiamento. Auspica che si riesca a chiudere la vertenza ed a raggiungere un accordo positivo. Tuttavia, poiché il bilancio di previsione contempla per l'annualità 2024 ancora l'entrata dalla concessione della gestione della discarica, anticipa il proprio voto contrario. Conferma la propria apertura ad un confronto rispetto alle successive iniziative che si vorranno prendere.

Il Vice Presidente dell'Assemblea cede quindi la parola al dott. Roberto Picone, membro del collegio di revisione, il quale osserva che occorre assicurare il principio della continuità aziendale per i prossimi 12 mesi, ed in questo senso sembra che ci siano i presupposti per garantire il rispetto del principio. Il

bilancio di previsione è in linea con il bilancio dello scorso anno. Il primo margine evidenzia un valore positivo ed inoltre anche i profili della gestione finanziaria, seguiti dal consigliere Cervellati, evidenziano risultati positivi.

Interviene Massimo Grandi per il Comune di Camugnano, osservando come il futuro della società dovrebbe passare attraverso un incremento di servizi a favore dei soci. Nella scorsa assemblea infatti era stata evidenziata la necessità di ampliare i servizi per i membri. Mentre i dati di bilancio restituiscono un leggero ribasso dei valori economici relativi ai servizi per i soci. Il 50% dei servizi tributari è svolto all'esterno della società. Per quanto riguarda la TIA lamenta la mancanza di un coordinamento e di chiarezza rispetto al supporto che la società può dare ai Comuni. Rispetto al PEF il Comune ha avuto problemi significativi, anche nel confronto con ATERSIR, senza che il Consorzio abbia fornito alcun supporto. Si sono registrati aumenti significativi di costi nel comparto montagna, quindi soprattutto per i Comuni dell'Unione. Al momento, osserva, non mi pare ci sia un piano di sviluppo industriale di questa società. L'erogazione dei servizi è spot, molti Comuni sono fuori da quasi tutti i servizi, i servizi cimiteriali ad es. sono gestiti solo per Pescia, mentre la gestione del calore interessa solo tre Comuni, mentre i servizi tributari e consuntivi vengono svolti soprattutto verso Comuni non soci. Se così è sarebbe forse più opportuno trasformare il Consorzio in una srl. Cosa accadrà quando cesserà l'incarico con l'azienda BBG? E' necessario investire o attivare qualche forma di soluzione sin da ora. Chiede infine chiarimenti sulla fondazione Operate.

Il Presidente Livi ricorda che si tratta di un bilancio di previsione che è costruito in maniera prudenziale e pertanto alcune delle opzioni in corso di predisposizione non sono valorizzate. Ma l'idea di sviluppo di questo consorzio è ben delineata, il CDA ha l'obiettivo di far sì che il Cosea possa avere un futuro, tant'è che nell'ultimo punto all'ordine del giorno verrà approfondito il progetto sulla tariffa puntuale: un servizio offerto a tutti i soci e gestito e governato direttamente all'interno del consorzio e non affidato a terzi, nella prospettiva di creare valore sostenibile. Per quanto concerne il rapporto contrattuale con BBG ha una durata di ulteriori 3 anni, al termine dei quali verrà nuovamente bandita una procedura ad evidenza pubblica se il servizio sarà ritenuto di interesse per i soci. I servizi svolti verso i Comuni non soci evidenziano comunque la bontà del progetto e delle attività svolte.

Grandi osserva come in linea di principio il servizio tributario sarebbe un'ottima risposta per i Comuni, quasi tutti infatti sono e sono stati in difficoltà e lo sono ancora. Se alcuni hanno operato scelte diverse è perché questo servizio in qualche modo non funzionava perfettamente. Necessità di ripensare il servizio e riorganizzarlo.

Il Vice Presidente dell'Assemblea Marco Traversari prende atto dei punti cardine del bilancio di previsione

Sicuramente i punti cardine di questo bilancio sono la discarica, personalmente esprimo soddisfazione per i servizi resi. Ho evidenziato ad inizio del mandato alcune difficoltà, che il CDA ha prontamente affrontato in particolare sull'unitarietà e l'omogeneizzazione dei servizi. Come Comune di Marliana esprimo soddisfazione per i servizi resi sulla base dei nuovi modelli elaborati, che garantiscono una professionalità sicuramente acquisita nel tempo che permette di dare risposte positive all'Amministrazione, ma anche una continuità di presenza e di servizio. Ovviamente occorre lavorare per migliorarsi e il Consorzio deve farsi parte attiva per lo sviluppo dei servizi cimiteriali ed energia e sviluppare le proprie potenzialità. Occorrerà quindi delineare il quadro delle attività svolte e di quelle che potranno essere realizzate nel prossimo futuro, per garantire l'autonomia del consorzio a prescindere dalla discarica. A tale proposito ricorda come nel 2022 cesserà il proprio mandato.

Interviene infine Mauro Sanzani che illustra il ruolo della Fondazione Operate della quale COSEA è socio fondatore.

**Visti** gli art. 17, 41 e 42 dello Statuto Consortile;

Con voti così espressi:

presenti n. 15 Comuni pari a 87,1 quote su 100 e n° 44 voti su 52

Favorevoli 73,9 di quote

Contrari 3,71 di quote (Comune di Castel di Casio)  
Astenuiti 9,49 di quote (Comuni di Alto Reno Terme e Camugnano)

## **D E L I B E R A**

**DI APPROVARE** il Piano Programma 2022-2024, il Bilancio di Previsione 2022-2024, come da schemi allegati alla presente delibera a farne parte integrante e sostanziale e così composti:

- a) Relazione illustrativa del bilancio;
- b) Bilancio Economico di Previsione Triennale 2022-2024;
- c) Piano triennale degli investimenti 2022-2024;
- d) Prospetto fonti impieghi investimenti 2022-2024;
- e) Prospetto degli elementi previsionali della gestione di cassa per l'esercizio 2022;
- f) Tabella numerica del personale anno 2022.

**DI DICHIARARE** con separata ed autonoma votazione il presente atto **IMMEDIATAMENTE ESECUTIVO**;

**ALLEGATO A – RELAZIONE ILLUSTRATIVA BILANCIO PREVENTIVO 2022-2024**

**CO.SE.A.**

**CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI**

*RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022 – 2024*

\* \* \*

**1. PREMESSA**

Il bilancio di previsione per il triennio 2022-2024, che il Consiglio di Amministrazione di CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali propone all'approvazione dell'Assemblea, si colloca nella scia delle politiche di ridefinizione della mission aziendale del Consorzio, obiettivi assegnati al CDA a seguito della concessione della discarica di Cà dei Ladri del 2019.

Il prospetto è stato pertanto elaborato sulla base delle due direttrici su cui si fonda l'attuale attività del Consorzio:

- Da un lato la concessione del complesso impiantistico di Cà dei Ladri, con il trasferimento dei beni strumentali, delle risorse umane e dei rapporti giuridici pertinenti all'impianto, che ha comportato una profonda rivisitazione delle attività storicamente svolte ed improntate alla realizzazione e gestione dell'impianto di smaltimento di Cà dei Ladri. Restituendo al Consorzio un ruolo di controllo per la verifica del rispetto degli oneri, degli obblighi e degli adempimenti contrattualmente previsti in capo al concessionario.
- Dall'altro le attività strumentali erogate a favore dei comuni consorziati e dei loro organismi aggregativi: servizio energia (gestione di impianti di teleriscaldamento a servizio di edifici pubblici e di produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili), servizi cimiteriali, ma soprattutto servizi di assistenza tributaria, tariffaria ed informatica.

In entrambi i casi lo scenario occupato dalla programmazione triennale rivela elementi e variabili di contesto che richiederanno un'attenta e approfondita analisi ed un diretto coinvolgimento dei Comuni consorziati nelle scelte strategiche da adottare.

Per quanto riguarda la concessione della discarica l'avvenuta aggiudicazione della gara d'ambito per la concessione del servizio di gestione dei rifiuti nel bacino territoriale metropolitano, richiede l'avvio di un nuovo confronto con il concessionario per negoziare le condizioni di utilizzo della discarica per le parti non direttamente regolamentate dall'Agenzia d'Ambito. Contestualmente, dovranno essere pianificate, in accordo con il gestore, le prospettive di utilizzo della discarica, anche alla luce delle disponibilità di conferimento residue e di quelle potenzialmente ancora conseguibili, al fine di programmare il passaggio dalla fase operativa a quella post-operativa. Il tutto nell'ambito della cornice del nuovo Piano dei Rifiuti regionali 2022-2027, la cui procedura di approvazione è tuttora in corso.

Dall'altro lato, lo sviluppo dei servizi strumentali a supporto dei Comuni soci e dei Comuni terzi, passa attraverso la capacità dell'Ente di:

- ridefinire i servizi energia, attraverso nuovi accordi con i Comuni interessati (attività già avviata quest'anno);
- rimodulare i servizi informatici nella duplice direzione di qualificare il supporto per l'Unione e i Comuni aderenti, con una progressiva riduzione delle attività assistenziali pure e di implementare il livello di digitalizzazione dei servizi erogati dal Consorzio verso l'esterno;

- sviluppare il servizio di consulenza tariffaria e tributaria, in particolare consolidando il significativo pacchetto dei committenti esterni e rafforzando la collaborazione nell'ambito della Fondazione Operate e tutta l'attività di supporto legata all'introduzione dei nuovi metodi tariffari ARERA.

Attività tutte funzionali a consentire l'implementazione operativa del servizio di gestione della tariffa puntuale, che a partire dal 2022, sulla scorta delle deleghe già tracciate dai Comuni consorziati e attraverso l'unificazione dei data base, dovrebbe essere avviata per i Comuni emiliani.

Il Consiglio di Amministrazione ritiene pertanto fondamentale focalizzare intorno ai due perni sopra individuati (rinegoziazione della concessione della discarica e implementazione della tariffa puntuale) il percorso strategico della programmazione triennale delle attività.

Tutte le previsioni effettuate nell'ambito del presente documento sono infine necessariamente improntate a criteri di trasparenza e prudenza, scontando le -inevitabili- incertezze dovute all'evoluzione della situazione emergenziale socio/sanitaria e dei programmi di crescita conseguenti, i cui effetti ad oggi non sono pienamente conoscibili.

\* \* \*

## **2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024: LA CONCESSIONE DELLA DISCARICA**

In merito alla gestione dell'impianto di smaltimento, fatti salvi i valori legati al rimborso degli ammortamenti per gli investimenti sostenuti dal Consorzio, al rimborso degli accantonamenti al Fondo Post-Mortem secondo i valori pari almeno agli esiti della perizia di stima redatta con riferimento al 31/12/2018 (perizia 2019) ed all'indennità di disagio (art. 10 comma 3 lett. a) e b) e c) della concessione) che sono di fatto passanti sul bilancio del consorzio, i profili del canone concessorio di maggiore attenzione riguardano sostanzialmente:

- a) la somma variabile pari ad € 10,01 prevista per ogni tonnellata di rifiuto speciale eccedenti le 6.000 ton/anno smaltita in discarica (art. 10 lett. d) della concessione) ad esclusione di quelli derivanti da rifiuti urbani prodotti nei comuni consorziati e da rifiuti urbani di ambito pianificati;
- b) la somma variabile calcolata sulle maggiori quantità smaltite nell'impianto rispetto a quelle autorizzate all'atto della stipula dell'accordo concessorio (ovvero 119.364,00 tn ulteriori) per un importo pari ad € 5,01 oltre IVA per ciascuna maggiore tonnellata conferita (art. 10 lett. e) della concessione);
- c) il canone fisso annuo di € 125.000,00 previsto sino alla chiusura definitiva dell'ultimo settore della discarica;

Come detto, il canone afferenti le voci sopra indicate è corrisposto dal concessionario in via posticipata entro il 31 maggio dell'anno solare successivo all'annualità di riferimento, ad eccezione della quota corrispondente all'indennità di disagio ambientale il cui versamento avviene nel rispetto dei tempi e delle modalità definite dall'Autorità regolatrice. Ad oggi le quote riferite all'anno 2020 sono state tutte correttamente liquidate, come da verifica eseguita dal direttore dell'esecuzione della concessione.

Rispetto a tali profili la situazione che si segnala ad oggi è così sintetizzabile:

- a) Per l'annualità 2021 la quota dei rifiuti speciali non pericolosi conferiti al 30.06.2021 è pari a 24.152 tonnellate. Il dato ha una grande variabilità mensile. Per il 2021 la stima complessiva è pari a 38.862 tonnellate ma allo stato attuale è verosimile, oltre che prudenziale, ritenere che l'intera quota non comporti entrate aggiuntive, rientrando nei parametri dell'esclusione (ovvero derivante da rifiuti urbani prodotti nei comuni consorziati e da rifiuti urbani di ambito pianificati);
- b) Allo stato attuale il recupero volumetrico del V° settore, attraverso il recupero degli stoccaggi nel comparto senza modifiche sostanziali di configurazione, ha consentito di aumentare la capacità

della discarica di 119.364 tonnellate. Ad oggi HerAmbiente ha effettuato conferimenti per 20.916 tonnellate per un importo di € 104.789,16 € da riconoscere al Consorzio;

- c) Il canone fisso annuo ha ad oggetto la concessione del complesso impiantistico e dei locali ad uso ufficio, nonché i servizi di assistenza hardware e software agli uffici stessi e alle dotazioni informatiche dell'impianto.

Le previsioni di bilancio sono state elaborate sulla base di tali elementi, nell'ottica, come detto, di confermare in continuità i contenuti dell'attuale concessione, in considerazione del fatto che:

- l'attuale gestore è risultato aggiudicatario in RTI della concessione del servizio di gestione dei rifiuti nel bacino territoriale metropolitano;
- si è prefigurata la possibilità di un ampliamento volumetrico a impatto minimo dell'attuale discarica, tale da determinare una prosecuzione della gestione operativa per ulteriori due/tre anni.

Nell'ambito di riferimento della presente programmazione triennale dovrà essere prevista anche una nuova perizia di stima rispetto alla consistenza del Fondo Post Mortem.

### **3. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024: L'ANDAMENTO DEI SERVIZI**

Le previsioni inerenti l'andamento dei servizi strumentali nel triennio 2022-2024 sono basate sull'analisi dell'andamento dei servizi erogati sia nei confronti dei comuni costituenti il bacino consortile ovvero a loro forme di aggregazione (Unione dei comuni dell'Appennino bolognese) sia dei Comuni terzi a libero mercato (in particolare attività consulenziali inerenti l'istituzione, la gestione ed il recupero del prelievo di igiene ambientale ed il recupero tributario).

I servizi strumentali attualmente erogati dal personale del CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali si possono così riassumere:

1. Servizi Tributari (assistenza al recupero tributi locali per conto dei Comuni);
  2. Servizi Tariffari (supporto alla gestione del prelievo di igiene ambientale);
  3. ICT e Sistemi Informativi;
  4. Servizi inerenti la gestione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili e dei servizi calore;
  5. Servizi cimiteriali.
- 
1. In particolare i servizi afferenti l'area dei Servizi Tributari si sostanziano essenzialmente in attività di supporto al personale degli uffici comunali e spaziano dalla consulenza amministrativa ed organizzativa per la riscossione diretta ed il recupero dei mancati pagamenti, al supporto e consulenza ai fini dell'accertamento e della liquidazione delle imposte locali, alla riscossione coattiva, alle attività consulenziali in materia legale (tributaria ed amministrativa) e all'assistenza in giudizio per la gestione del contenzioso.
  2. Le attività di consulenza per la gestione, l'applicazione e la determinazione delle tariffe inerenti il servizio di igiene urbana, avente sia natura tributaria che corrispettiva (rivolta quindi sia a singole amministrazioni che a soggetti gestori del servizio) vengono erogate sia per le amministrazioni del bacino consortile sia per altri soggetti non ricompresi nel territorio consortile. I servizi consulenziali offerti si sostanziano essenzialmente in attività inerenti la costruzione e definizione del piano economico finanziario per la definizione del piano tariffario, il supporto all'adozione, consulenza legale (amministrativa e tributaria), supporto al personale amministrativo impiegato nella gestione della forma di prelievo adottata. Queste attività di supporto e consulenza in ambito tributario e tariffario svolte nei confronti dei Comuni terzi e dei soggetti gestori hanno avuto un significativo ampliamento a partire dal 2020 e consolidato nel 2021, a seguito dell'introduzione da parte dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambienti (ARERA) della nuova metodologia per il riconoscimento dei costi efficienti di servizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti. Il nuovo periodo regolatorio quadriennale attualmente deliberato dall'Autorità costituisce un'ulteriore opportunità per

lo sviluppo dei servizi consulenziali prestati soprattutto nei confronti delle amministrazioni e dei soggetti non facenti parte del bacino consortile. La partnership avviata nell'ambito della Fondazione OPERATE continua a dare buoni frutti sia nello sviluppo di soluzioni applicative sia nell'azione volta ad ampliare gli ambiti di operatività sull'intero territorio nazionale.

3. Per servizi ICT-sistemi informativi il personale consortile è attualmente impegnato nell'opera di consulenza ed assistenza e supporto tecnico per l'installazione e la configurazione degli apparati di rete, dei server e delle postazioni di lavoro, da remoto tramite il call center dedicato ovvero on-site presso le sedi istituzionali e/o distaccate nel caso di interventi di configurazione, ripristino o implementazione richiedenti personale specializzato in loco. L'Area informatica inoltre si occupa anche della progettazione e realizzazione dell'architettura dei Portali web e della gestione delle caselle di posta elettronica. Le previsioni, in linea con i valori degli anni precedenti, postulano da un lato di qualificare, il supporto per l'Unione e i Comuni aderenti, con una progressiva riduzione delle attività assistenziali pure e di implementare il livello di digitalizzazione dei servizi erogati dal Consorzio verso l'esterno;
4. I servizi dell'Area Energia, inerenti la gestione e la vendita di calore e di energia elettrica da impianti realizzati dal Consorzio per le amministrazioni socie si basano su convenzioni pluriennali sottoscritte a suo tempo dal Consorzio (attualmente i Comuni che si avvalgono di tali servizi sono Castiglione dei Pepoli, Castel d'Aiano e Valsamoggia). Le previsioni tengono, invece, prudenzialmente conto del maggiore impatto dovuto alle minori entrate/maggiori costi conseguenti all'emergenza epidemiologica ed ai provvedimenti conseguenti che hanno disposto la sospensione/chiusura di alcuni servizi.
5. I servizi cimiteriali si sostanziano essenzialmente nelle attività inerenti il supporto agli uffici comunali per il rilascio delle concessioni cimiteriali e di informazione ai cittadini di cui attualmente si avvale il solo Comune di Pescaia.

Per tutto il triennio 2022 – 2024 è stato inoltre previsto il mantenimento del contributo consortile in conto esercizio a carico dei Comuni soci nella misura di 1,00 € per abitante, peraltro già deliberato dall'Assemblea consortile per l'annualità 2019, fondamentale per garantire e sostenere lo sviluppo del Consorzio nei prossimi anni.

\* \* \*

### **3. IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

Per effetto della concessione della gestione della discarica il piano degli investimenti che gli Amministratori propongono ai soci per il triennio 2022 – 2024 è in linea con gli anni precedenti 2020-2021 e fa riferimento essenzialmente all'acquisto di attrezzature tecniche e macchine elettroniche per il servizio energia ed il servizio informatico.

\* \* \*

### **4. I FINANZIAMENTI**

Il *Prospetto Fonti – Impieghi 2022-2024* evidenzia l'assenza di finanziamenti necessari a finanziare la gestione e gli investimenti programmati.

Il significativo miglioramento della situazione finanziaria, consolidatasi negli ultimi esercizi, e l'equilibrio economico di bilancio consentiranno al Consorzio non solo di autofinanziare integralmente i piani di investimento 2022-2024 ma anche di mantenere le proprie disponibilità liquide da destinare primariamente al fondo accantonato per la gestione post operativa della discarica.

Il Consorzio si trova infatti in condizioni di liquidità significativa, la cui gestione è improntata a criteri di prudenza ed attenzione sulla base delle linee guida deliberate dal CDA e condivise dall'Assemblea nel corso 2020.

\* \* \*

## 5. IL PERSONALE

La tabella numerica del personale è suddivisa per contratto collettivo di lavoro applicato e per ciascuna categoria o livello d'inquadramento, nella quale sono compendiate le variazioni previste in corso d'anno.

La dotazione organica è rappresentata dal personale ex COSEA T&S. trasferito per effetto della fusione per incorporazione. E' confermato il distacco a tempo parziale da altro Ente di un dipendente che svolge le funzioni di Direttore Generale per il 2021. Tale figura è finalizzata a costituire un collegamento con gli enti consorziati e con i relativi organismi aggregativi per l'implementazione delle nuove attività e il sostegno al processo di ridefinizione della mission del Consorzio.

Si prevede inoltre:

- conferma del rapporto di lavoro di nr. 01 unità di personale a tempo determinato profilo contabile amministrativo, con adeguamento dell'inquadramento al secondo livello CCNL Commercio, Terziario, Distribuzione e Servizi, in vista di una progressiva stabilizzazione;
- attivazione di nr. 02 progetti di formazione lavoro, di cui uno per tipologia a) (acquisizione professionalità elevate) ed uno per tipologia b) (inserimento professionale mediante esperienza lavorativa).

Si prevede infine la conferma anche per le annualità 2022-2024 del sistema premiante legato alla performance introdotto a valere sul 2021, la cui erogazione è comunque subordinata alla chiusura in attivo del bilancio di esercizio.

Castel di Casio, 09 dicembre 2021.

Il Consiglio di Amministrazione

# ALLEGATO B – Bilancio Economico di Previsione Triennale 2022-2024

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1. RICAVI DALLE VENDITE E DALLE PRESTAZIONI</b>	<b>4.635.154</b>	<b>3.618.930</b>	<b>3.512.424</b>	<b>3.441.974</b>
Corrispettivi da concessione	2.473.702	1.763.930	1.697.424	1.626.974
Competenze gestione servizi cimiteriali	182.717	180.000	190.000	190.000
Competenze per servizi informatici	133.966	105.000	105.000	105.000
Competenze per servizi tributari	1.128.933	960.000	960.000	960.000
Competenze per servizi TIA	560.878	450.000	400.000	400.000
Proventi servizi gestione calore energia	139.958	135.000	135.000	135.000
Proventi altri servizi	15.000	25.000	25.000	25.000
<b>2. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI</b>	-	-	-	-
<b>3. VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE</b>	-	-	-	-
<b>4. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-	-	-
a) Costi capitalizzati per progettazioni interne	-	-	-	-
b) Costi capitalizzati per servizi	-	-	-	-
<b>5. ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>374.061</b>	<b>373.000</b>	<b>373.000</b>	<b>373.000</b>
a) Diversi				
Affitti attivi	77.866	80.000	80.000	80.000
Utilizzo fondo post-mortem percolato vasche settori esauriti	150.000	150.000	150.000	150.000
Rimborsi e indennizzi diversi	5.000	5.000	5.000	5.000
Altri				
b) Quote associative				
Da Enti consorziati	97.465	98.000	98.000	98.000
Spese anticipate in nome e per conto	43.731	40.000	40.000	40.000
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.009.215</b>	<b>3.991.930</b>	<b>3.885.424</b>	<b>3.814.974</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCÌ</b>	<b>54.469</b>	<b>55.000</b>	<b>56.000</b>	<b>56.000</b>
Materiale di consumo	5.178	2.000	2.000	2.000
Materiale di consumo informatico	5.200	5.000	5.000	5.000
Combustibili servizio gestione calore	44.091	48.000	49.000	49.000
<b>7. PER SERVIZI</b>	<b>2.652.788</b>	<b>2.309.000</b>	<b>2.254.000</b>	<b>2.232.000</b>
Manutenzione ordinaria impianti e fabbricati	15.000	7.000	7.000	7.000
Manutenzione ordinaria automezzi e autovetture	1.308	2.000	2.000	2.000
Carburanti autovetture e automezzi	4.103	5.000	5.000	5.000
Assistenza macchine ufficio	7.800	7.000	7.000	7.000
Conferimento e trasporto residui da attività di smaltimento	150.000	150.000	150.000	150.000
Corrispettivi art. 9 Statuto	732.366	650.000	650.000	650.000
Spese servizi diversi	4.314	5.000	4.000	3.000
Spese gestione servizi cimiteriali	108.000	115.000	115.000	110.000
Spese gestione servizi informatici	72.780	30.000	30.000	30.000
Spese gestione servizi tributari	983.881	835.000	835.000	835.000
Spese servizi tariffa	288.000	230.000	180.000	170.000
Spese servizi energia e calore	84.582	75.000	70.000	65.000
Compensi e oneri Amministratori e Collegio Sindacale	69.580	70.000	70.000	70.000
Compensi per prestazioni professionali	42.103	30.000	30.000	30.000
Costi accessori, formazione del personale, varie di gestione	4.926	7.000	8.000	8.000
Utenze uffici	33.931	34.000	34.000	33.000
Spese di gestione immobili	18.115	20.000	20.000	20.000
Spese di assicurazione	27.000	32.000	32.000	32.000
Contributi associativi	5.000	5.000	5.000	5.000
<b>8. PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>16.438</b>	<b>13.100</b>	<b>14.000</b>	<b>14.000</b>
Locazione beni di terzi	1.440	1.500	1.500	1.500
Noleggio auto	13.600	10.100	11.000	11.000
Noleggio macchine elettroniche	1.398	1.500	1.500	1.500
<b>9. PER IL PERSONALE (a+b+c)</b>	<b>441.561</b>	<b>486.745</b>	<b>487.000</b>	<b>487.000</b>
a) Salari e stipendi	302.945	335.745	335.000	335.000
b) Oneri sociali	89.032	98.000	98.000	98.000
c) Trattamento fine rapporto	22.000	24.000	24.000	24.000
d) Altri costi del personale	27.585	29.000	30.000	30.000
<b>10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>950.654</b>	<b>201.930</b>	<b>135.424</b>	<b>113.000</b>
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	58.814	60.000	60.000	60.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	886.840	138.930	72.424	50.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	5.000	3.000	3.000	3.000
<b>11 VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME</b>	-	-	-	-
a) Variazione rimanenze combustibili	-	-	-	-
<b>12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>				

<b>13 ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>800.000</b>	<b>850.000</b>	<b>850.000</b>	<b>850.000</b>
a) Accantonamento fondo post-mortem	800.000	850.000	850.000	850.000
b) Accantonamento fondo ripristino e manut. Imp. Energia				
c) Accantonamento fondo manutenzioni cicliche				
d) Accantonamento fondo oneri futuri				
<b>14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>61.792</b>	<b>59.500</b>	<b>59.500</b>	<b>59.500</b>
Borse di studio				
Spese di rappresentanza	1.000	1.000	1.000	1.000
Sopravvenienze passive	500	500	500	500
Imposte, tasse e diritti	15.562	16.000	16.000	16.000
Tributo speciale				
Spese anticipate in nome e per conto	43.731	40.000	40.000	40.000
Varie di gestione	1.000	2.000	2.000	2.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.977.703</b>	<b>3.975.275</b>	<b>3.855.924</b>	<b>3.811.500</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>31.512</b>	<b>16.655</b>	<b>29.500</b>	<b>3.474</b>
<b>15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>30.000</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-
d) Proventi diversi dai precedenti da:				
4. Altri	30.000	25.000	25.000	25.000
<b>17 INTERESSI E ONERI FINANZIARI VERSO:</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
d) Altri	10			
<b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>29.990</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
<b>18 RIVALUTAZIONI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19 SVALUTAZIONI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>61.502</b>	<b>41.655</b>	<b>54.500</b>	<b>28.474</b>
<b>22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>31.000</b>	<b>21.000</b>	<b>28.000</b>	<b>14.500</b>
<b>23 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>30.502</b>	<b>20.655</b>	<b>26.500</b>	<b>13.974</b>

## ALLEGATO C – Piano triennale degli investimenti 2022-2024

### PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2022 - 2024

A) ACQUISTI	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	TOTALE
Attrezzature tecniche	7.500	7.500	7500	22.500
Macchine elettroniche	5.000	5.000	5000	15.000
Ufficio	1.000	1.000	1000	3.000
<b>TOT. A) ACQUISTI</b>	<b>13.500</b>	<b>13.500</b>	<b>13.500</b>	<b>40.500</b>

  

B) LAVORI	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	TOTALE
Manutenzione immobili	1.000	1.000	1.000	3.000
<b>TOT. B) LAVORI</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>3.000</b>

  

C) ONERI PLURIENNALI	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	TOTALE
Software gestionali	5.000	5.000	5.000	15.000
<b>TOT. C) ONERI PLURIENNALI</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>15.000</b>

  

<b>TOTALE GENERALE INVESTIMENTI</b>	<b>19.500</b>	<b>19.500</b>	<b>19.500</b>	<b>58.500</b>
-------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

**ALLEGATO D – Prospetto fonti impieghi investimenti 2022-2024**
**PROSPETTO FONTI - IMPIEGHI INVESTIMENTI 2022 - 2024**  
**Consolidato**

<b>FONTI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONTI INTERNE</b>				
Reimpiego quote ammortamento	201.930	135.424	113.000	450.354
Reimpiego fondo T.F.R.	23.000	23.000	23.000	69.000
Reimpiego fondo Post Mortem discarica	850.000	850.000	850.000	2.550.000
	<b>1.074.930</b>	<b>1.008.424</b>	<b>986.000</b>	<b>3.069.354</b>
Disponibilità di cassa pregresse	4.968.592	4.982.000	4.850.000	4.968.592
Smobilizzo di crediti	-	-	-	-
Alienazione di beni strumentali	-	-	-	-
	<b>4.968.592</b>	<b>4.982.000</b>	<b>4.850.000</b>	<b>4.968.592</b>
<b>FONTI ESTERNE</b>				
Finanziamenti e mutui	-	-	-	-
Conferimenti da nuovi Enti Soci	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>6.043.522</b>	<b>5.990.424</b>	<b>5.836.000</b>	<b>8.037.946</b>
<b>IMPIEGHI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>TOTALE</b>
<b>INVESTIMENTI</b>				
Acquisti	13.500	13.500	13.500	40.500
Lavori	1.000	1.000	1.000	3.000
Costi ad utilizzazione pluriennale	5.000	5.000	5.000	15.000
Utilizzi fondo post mortem	150.000	150.000	150.000	450.000
	<b>169.500</b>	<b>169.500</b>	<b>169.500</b>	<b>508.500</b>
Rientro anticipazioni di cassa	-	-	-	-
Disponibilità di cassa da rinviare a esercizi futuri	4.982.000	4.850.000	4.800.000	4.800.000
	<b>4.982.000</b>	<b>4.850.000</b>	<b>4.800.000</b>	<b>4.800.000</b>
<b>OPERAZIONI FINANZIARIE</b>				
Formazione deposito vincolato gestione post-mortem	850.000	850.000	850.000	2.550.000
Investimenti somme liquide	-	-	-	-
	<b>850.000</b>	<b>850.000</b>	<b>850.000</b>	<b>2.550.000</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>6.001.500</b>	<b>5.869.500</b>	<b>5.819.500</b>	<b>7.858.500</b>

**ALLEGATO E** – Prospetto degli elementi previsionali della gestione di cassa per l'esercizio 2022

<b>PROSPETTO DEGLI ELEMENTI PREVISIONALI DELLA GESTIONE DI CASSA 2022</b>			
<b>Consolidato</b>			
<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni annuali</b>	<b>Previsioni annuali</b>	<b>SPESE</b>
<b>OPERAZIONI DI PARTE CORRENTE</b>			
Vendita di beni e prestazioni di servizi	3.651.221	459.745	Personale
Redditi e proventi patrimoniali:	0	2.517.000	Acquisto di beni e servizi
Interessi attivi	26.000	0	Interessi passivi
Trasferimenti correnti		77.500	Altre spese correnti
Altre entrate correnti	223.000	0	
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>3.900.221</b>	<b>3.054.245</b>	<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>
<b>OPERAZIONI IN CONTO CAPITALE</b>			
Trasferimenti di capitale		19.500	Investimenti patrimoniali
Incassi da alienazioni di beni patrimoniali	0	0	Trasferimenti di capitale
Altri incassi in conto capitale	0	0	Partecipazioni azionarie e conferim.
	0	0	Altri pagamenti in conto capitale
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>19.500</b>	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
<b>OPERAZIONI FINANZIARIE</b>			
Prelievi da depositi bancari	23.524	850.000	Formazione di depositi bancari
Anticipazioni bancarie	0	0	Riduzione anticipazioni bancarie
Altre accensioni di prestiti	0	0	Altri rimborsi di prestiti
Altre partite finanziarie	0	0	Altre partite finanziarie
<b>TOTALE ENTRATE DA OPERAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>23.524</b>	<b>850.000</b>	<b>TOTALE SPESE DA OPERAZIONI FINANZIARIE</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>			
Partite di giro	0	0	Partite di giro
<b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>
<b>TOTALI</b>			
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>3.923.745</b>	<b>3.923.745</b>	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>

**ALLEGATO F - Tabella numerica del personale anno 2022**

**TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE ANNO 2022**

(in attuazione D.P.R. n° 902 del 04/10/1986 art. 40)

	A tempo parziale	A tempo pieno	Totale
<b>Contratto dirigenti</b>			
Dirigenti	1		1
<b>C.C.N.L. Federambiente</b>			
Quadro		1	1
8° livello (Coordinatori)			0
7° livello (Impiegati)			0
6° livello (Impiegati)			0
5° livello (Impiegati)			0
4° livello		1	1
3° livello			0
2° livello			0
<b>C.C.N.L. Commercio</b>			
Quadro		1	1
I			0
II		3	3
III		2	2
IV			0
V			0
VI			0
VII			0
FORMAZIONE LAVORO		2	2
<b>TOTALE</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
<b>- Retribuzioni</b>			<b>335.745</b>
<b>- Oneri sociali</b>			<b>98.000</b>
<b>- Accantonamenti al Fondo T.F.R.</b>			<b>24.000</b>
<b>- Altri costi del personale</b>			<b>29.000</b>
<b>TOTALE</b>			<b>486.745</b>

Letto, approvato e sottoscritto.

IL VICE PRESIDENTE  
*Marco Traversari*

IL SEGRETARIO DELL'ASSEMBLEA  
*dott. Pieter J. Messinò*

\*\*\*\*\*

Il Presente Atto è immediatamente esecutivo ai sensi di legge ed trasmesso per la pubblicazione per 15 giorni consecutivi all'albo pretorio di CO.Se.A.

Castel di Casio, 29 dicembre 2021.

Il Segretario dell'Assemblea  
*dott. Pieter J. Messinò*