CONSORZIO CHIERESE PER I SERVIZI

BILANCIO CONSUNTIVO 2021 – PIANO DEGLI INDICATORI E RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

CONTO ECONOMICO

Ricavi da vendite e prestazioni

L'importo di competenza dell'esercizio 2021 ammonta ad Euro 13.735.355, derivante dal servizio di smaltimento rifiuti indifferenziati per conto dei Comuni consorziati per Euro 1.145.243, dal servizio di raccolta rsu e smaltimenti e/o trattamenti rifiuti differenziati per conto dei Comuni consorziati per Euro 12.590.112.

Altri ricavi e proventi

L'importo di Euro 2.374.885 è composto da contributi dai Comuni a fronte del mutuo per oneri chiusura discarica di Cambiano per Euro 220.000, ricavi per contributi Conai per € 1.829.446, proventi vari per fatturazione servizi diversi ai Comuni, fitti attivi e rimborsi vari per Euro 305.847, proventi da sanzioni per Euro 77, un saldo contributo in conto esercizio dalla Regione Piemonte per Euro 4.200 ed una sopravvenienza attiva di IRAP e credito imposta industria 4.0 per Euro 15.315.

Materie prime di consumo e merci

L'importo di Euro 6.120 è relativo ad acquisti di materiali di consumo, di cancelleria e di cespiti di modico valore. Si evidenzia che gli acquisti dei contenitori della raccolta rifiuti sono stati registrati nelle immobilizzazioni e portati in ammortamento come definito dai nuovi criteri di ARERA.

Spese per servizi

L'importo complessivo di Euro 14.290.955 è composto prevalentemente dai costi per lo smaltimento dei rifiuti indifferenziati, dallo smaltimento e/o trattamento dei rifiuti differenziati, dai servizi di raccolta rsu ed igiene urbana corrisposti agli appaltatori del servizio, dallo smaltimento del percolato della discarica di Riva presso Chieri, oltre a consulenze legali, tecniche ed amministrative e ai compensi per incarichi vari.
L'importo sopra indicato è comprensivo delle fatture da ricevere a fronte di prestazioni e lavori di competenza dell'esercizio oltre che dell'accantonamento al fondo post mortem discarica dell'anno.

Spese per godimento beni di terzi

Rileva l'importo di Euro 13.581 per il noleggio di apparecchiature elettroniche, di un automezzo e di due autovetture.

Personale

L'importo complessivo di Euro 1.420.370 è così suddiviso:

- retribuzioni lorde Euro 943.653
- oneri sociali Euro 402.190
- accantonamento TFR Euro 74.527.

I dipendenti attualmente sono 27, tutti a tempo indeterminato.

Ammortamenti e svalutazioni

L'importo degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali di Euro 145.424

corrisponde alla quota di ammortamento di esercizio sulla base dei criteri indicati alla voce Immobilizzazioni materiali e immateriali; le aliquote utilizzate, riportate nei paragrafi inerenti le immobilizzazioni, sono state ritenute civilisticamente congrue e rispondenti a corretti principi contabili.

Oneri diversi di gestione

L'importo di Euro 207.252 è composto essenzialmente da spese postali, viaggi e trasferte, compensi al revisore, rimborsi spese agli organi consortili, imposte e tasse, assicurazioni, spese manutenzione e riparazione, spese bancarie, valori bollati, spese pubblicità gare e altri oneri gestionali.

Proventi finanziari

L'importo di Euro 10.092 concerne gli interessi maturati e riscossi dal concessionario della riscossione sui ruoli della T.I.A/TARES.

Interessi e altri oneri finanziari

La voce, pari ad Euro 20.395, è composta esclusivamente dagli interessi a fronte del mutuo con la Cassa depositi e Prestiti; nell'anno scorso gli oneri complessivi furono di Euro 25.763. Non si rilevano interessi sul conto di tesoreria.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito dell'esercizio evidenziano IRAP dell'esercizio per Euro 3.014 ed IRES dell'esercizio per Euro 153.

Utile d'esercizio

L'utile di esercizio al 31.12.2021 ammonta ad Euro 13.069 mentre nello scorso esercizio ammontava ad Euro 10.881.

INDICI TECNICI ECONOMICI FINANZIARI e RENDICONTO FINANZIARIO

A completamento dell'informativa di bilancio, secondo quanto previsto dai punti c) e d) dell'art. 42 D.P.R. n. 902/1986, si provvede a motivare gli scostamenti rispetto al bilancio di previsione e ad elaborare alcuni indici economici e finanziari, riportati nei prospetti alle pagine seguenti; viene inoltre riportato il Rendiconto Finanziario per l'esercizio 2021, secondo le indicazioni previste dalla normativa e dai vigenti principi contabili per il bilancio delle società.

Per quanto concerne il confronto con il bilancio di previsione, le voci relative al Valore della Produzione rispetto al preventivo 2021 determinano un incremento di Euro 331.740 dovuto principalmente a maggiori ricavi dei proventi Conai e vendite materiali rispetto a quanto previsto nel preventivo.

In diminuzione di Euro 48.880 la voce di costo per "materie prime, di consumo e merci" per minori acquisti di cespiti inferiori ai 516,45 euro.

Aumenta di Euro 569.955 la voce servizi dovuta a maggiori costi dovuti alla ridistribuzione proventi Conai e vendita materiali e per il maggiore accantonamento dell'esercizio al fondo Post mortem discarica di Cambiano.

Diminuiscono, rispetto al preventivo, le spese del personale per un importo di Euro 73.706, in conseguenza di mancate assunzioni di personale previste nella tabella numerica del personale approvata in sede di Bilancio preventivo.

In diminuzione di Euro 104.501 l'importo degli ammortamenti rispetto al preventivo a causa di minori investimenti soprattutto nell'acquisto di contenitori per la raccolta

Gli “oneri diversi di gestione” hanno un incremento di Euro 98.753 corrispondente ad incrementi di spese di manutenzione e riparazione e spese bancarie.
In linea tra preventivo e consuntivo gli oneri finanziari dell’esercizio.

Quindi, il risultato complessivo di bilancio rileva un utile netto pari ad Euro 13.069 dopo le imposte a carico dell’esercizio, in linea con il principio di pareggio di bilancio previsto per le aziende speciali.
Per quanto concerne gli indicatori di bilancio, si segnala sinteticamente quanto segue:

- la situazione di liquidità si mantiene ad un livello di equilibrio, tenuto conto della particolare fattispecie dell’attività consortile, con prevalenza del capitale circolante e livello molto basso, tenuto conto dei vincoli di finanza pubblica per gli enti locali soci, del grado di capitalizzazione; l’indicatore (1,30), risulta quasi perfettamente in linea con quello dell’anno scorso, su valori equilibrati;
- la capitalizzazione aziendale (0,24) è uguale rispetto allo scorso anno; il livello raggiunto, anche se non ancora ottimale, presenta una situazione significativamente migliore rispetto al passato, al fine di raggiungere un valore adeguato della capitalizzazione propria;
- l’indice di indebitamento (comprendendo fra i debiti anche il fondo rischi) registra comunque un miglioramento passando da 3,22 dell’anno 2020 a 3,16 dell’anno corrente;
- gli indicatori economici segnalano una situazione di sostanziale pareggio con l’utile a livello operativo sufficiente a coprire gli oneri finanziari derivanti dagli utilizzi di fidi bancari e dell’assunzione dei mutui di cui sopra.

Infine, in assenza di dati tecnici utilmente raffrontabili, non è possibile eseguire il confronto previsto dal summenzionato art. 42 D.P.R. n. 902/1986 con i dati medi nazionali, relativi a realtà troppo disomogenee e non paragonabili, per quanto concerne il settore dello smaltimento rifiuti.

ANALISI FINANZIARIA DI SINTESI
Di seguito vengono riportati il prospetto sintetico FONTI/IMPIEGHI (le cui risultanze sono state sopra commentate) e il prospetto RENDICONTO FINANZIARIO
PROSPETTO FONTI/ IMPIEGHI

IMPIEGHI:	
Immobilizzazioni Nette	Euro 2.823.575
Crediti a Breve Termine	Euro 3.175.275
Disponibilità liquide	Euro 5.055.450
Totale	Euro 11.054.300

FONTI:	
Capitale Proprio	Euro 2.658.443
Debiti a Medio/Lungo Termine	Euro 2.078.299
Debiti a Breve Termine	Euro 6.317.558
Totale	Euro 11.054.300

al fine di una corretta lettura dei dati sopra riportati e del rendiconto finanziario che segue occorre tenere conto del fatto che l’importo dei debiti a breve termine comprende il debito per oneri post-mortem discarica di oltre 2,9 milioni di euro da corrispondersi su un trentennio successivo alla chiusura della discarica.

CCS BILANCIO al 31/12/2021		
RENDICONTO FINANZIARIO	**2.020**	**2.021**
Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	**10.881**	**13.069**
Imposte sul reddito	12.650	3.167
Interessi passivi/(interessi attivi)	8.655	10.303
(Dividendi)	-	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze da cessione attività	-	-
1 Utile/(Perdita) ante imposte, interessi ecc..	**32.186**	**26.539**
Rettifiche per elementi non monetari		
Accantonamenti/(variazioni positive) fondi	255.874	(20.720)
Ammortamenti immobilizzazioni	147.359	145.424
Svalutazioni/(rivalutazioni)	-	-
Altre	-	-
2 Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**435.419**	**151.242**
Variazioni del capitale circolante netto		
Rimanenze	-	-
Crediti correnti	860.100	645.445
Debiti correnti	(471.301)	158.306
Ratei e risconti attivi	4.678	286
Ratei e risconti passivi	-	-
Altre		
3 Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**828.896**	**955.280**
Altre rettifiche		
Interessi	(8.655)	(10.303)
Imposte	(12.650)	(3.167)
Dividendi		
Utilizzo fondi		
4 Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	**807.591**	**941.810**
B Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali e immateriali	(253.475)	(255.690)
C Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Rimborso/assunzione debiti verso banche	(316.853)	(261.823)
Aumento fondo dotazione	-	-

Incremento/decremento disponibilità liquide	**237.263**	**424.296**
Disponibilità liquide al 1 gennaio	4.393.892	4.631.155
Disponibilità liquide al 31 dicembre	4.631.155	5.055.451
Verifica incremento	**237.262**	**424.296**