



Città di NARDO'
(Lecce)

**PIANO
GESTIONALE – FINANZIARIO - TARIFFA
ANNO 2010**

**SCOSTAMENTI RISPETTO AL PIANO
PIANO GESTIONALE – FINANZIARIO – TARIFFA 2009
CICLO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI**

**GESTORE
BIANCO IGIENE AMBIENTALE S.r.l.
Via Dei Bernardini – 73048 Nardò (Lecce)**

Dicembre 2009

Premessa

La Ditta Bianco Igiene Ambientale Srl gestisce i servizi di igiene ambientale del comune di Nardò. Il corrispettivo di tali servizi nel 2009 è stato corrisposto alla Ditta per il 100% dall'utenza, attraverso la tariffa. Anche per l'anno 2010 si riscuoterà il 100% del costo dei servizi del ciclo di gestione dei rifiuti urbani dall'utenza attraverso la tariffa, mantenendo allo 0% la quota di competenza del Bilancio Comunale. La tariffa, viene applicata e riscossa dal Gestore stesso secondo quanto previsto dall'art. 49 del D.Lgs. 22/97. I criteri per determinare il costo dei servizi, e le relative tariffe da praticare all'utenza, sono contenuti nel d.P.R. 158/99. In particolare l'art. 8 del d.P.R. 158/99, prevede che le tariffe siano determinate sulla base di un piano finanziario presentato dal gestore, ed approvato dagli enti locali. Il piano finanziario comprende:

- a) Il programma degli interventi necessari;
- b) Il piano finanziario degli investimenti;
- c) La specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- d) Le risorse finanziarie necessarie;

In particolare, la lettera d), del comma 3, dell'articolo 8 del D.P.R. 158/99 prevede che il piano finanziario sia corredato di una relazione (la presente) nella quale siano indicati i seguenti elementi: **“con riferimento al piano dell'anno precedente, l'indicazione degli scostamenti che si siano eventualmente verificati e le relative motivazioni”**.

In base a tale articolo sono qui evidenziati:

1. I conguagli a consuntivo relativi alla gestione 2009; in particolare sono descritte le variazioni di costo che si sono verificate rispetto ai dati previsionali approvati nel Piano Finanziario 2009.
2. Gli scostamenti di costo che si verificheranno nel 2010 rispetto all'anno 2009 dovuti all'ottimizzazione dei servizi.

Per concludere, la presente relazione illustra, in modo sintetico ma esauriente, quelle che sono le principali differenze riscontrabili nell'analisi dei piani gestionali e finanziari relativi agli anni 2009 e 2010, relativamente al ciclo di gestione dei rifiuti urbani. Ciò, per riscontrare le differenze che si sono registrate in corso d'opera (anno 2009) e da cui i piani gestionale e finanziario 2010 prendono spunto.

La presente relazione è strutturata nei seguenti paragrafi:

- Relazione sui conguagli a consuntivo anno 2009;
- Sintesi variazione costi – standard servizi 2010 - 2009;

Relazione sui conguagli a consuntivo anno 2009

I conguagli 2009, inseriti nelle tabelle di calcolo del Piano Finanziario 2010, nonché nella tabella degli scostamenti al Piano Finanziario 2009, si riferiscono alle seguenti variazioni:

- Minori oneri di smaltimento inseriti nella tabella CTS;
- Minori ricavi CONAI portati in detrazione del costo inseriti nella tabella CRD;
- Maggiori oneri del personale dovuti ad aumento del costo unitario del personale a seguito di adeguamento del CCNL e corretto calcolo dell'Irap;
- Maggiori quantità di multimateriale ed aumento dei costi di selezione e smaltimento della frazione estranea del multimateriale inseriti nella tabella CTR;
- Discarichi per servizi inseriti nella tabella CGG e discarichi per smaltimenti inseriti nella tabella CTS;
- Maggiori oneri per il trattamento dei beni durevoli/ingombranti e RAEE inseriti in CTR.

Le voci relative e connesse alle quantità di rifiuti raccolti e trasportati sono ancora suscettibili di variazione e aggiornamenti in quanto sono una proiezione di valori conosciuti al 30/09/2009 e saranno definite in maniera puntuale alla chiusura dell'esercizio.

Sono fatte salve, quindi, eventuali rettifiche e integrazioni.

Va osservato che le quantificazioni esposte nel piano gestionale e nel piano finanziario 2010, sono suscettibili di conguaglio-consuntivo a seguito di reale svolgimento del servizio.

Variazione costi – standard servizi

Di seguito è riportata una tabella contenente la variazione dei costi tra il 2010 ed il 2009, relativamente al ciclo di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati. In pratica, per ogni componente di costo (CSL, CARC, CGG, CCD, CK, CRT, CTS, CRD, CTR) sono riportati i costi dei servizi in essa computati nei due anni, la variazione e la relativa motivazione sintetica. Al termine di ogni componente c'è un riepilogo delle variazioni e delle motivazioni.

Qui di seguito si sintetizza la variazione tra i costi totali 2010 ed i costi totali 2009, al netto dell'IVA:

- Costo anno 2010 = 5.456.979,01 € per il ciclo di gestione dei rifiuti urbani;
- Costo anno 2009 = 5.426.749,49 € per il ciclo di gestione dei rifiuti urbani;
- Differenza 2010 – 2009 = 30.229,52 €

Città di Nardò (LE) - Bianco Igiene Ambientale Srl							
Confronto costi 2010 - 2009 - Netto 10% IVA							
	Servizio	2010	2009	2010-2009	Note		
CRT + CRD	Raccolta RSU Assimilati Indifferenziati	1.279.410,43	1.315.098,13	-35.687,70	Adeguamento CCNL+Inflazione+Ridistribuzione risorse + rendicontazione 2009		
	Raccolta rifiuti cimiteriali	1.118,23	1.119,18	-0,95	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Raccolta rifiuti urbani pericolosi	4.451,45	4.459,08	-7,63	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Raccolta differenziata carta (cassonetti)	3.618,26	3.720,91	-102,65	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Raccolta differenziata campane	69.381,24	69.504,00	-122,76	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Raccolta differenziata Vetro attività Und	26.860,78	26.360,07	500,71	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Raccolta differenziata porta a porta Multimateriale	205.004,38	193.819,18	11.185,20	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Raccolta differenziata porta a porta vetro	70.640,44	66.633,36	4.007,08	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Raccolta differenziata beni durevoli ingombr.	182.184,22	177.900,19	4.284,03	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Raccolta differenziata imballaggi cartone	101.838,52	101.328,84	509,68	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Trasporto frazione secca a recupero	95.983,97	94.555,54	1.428,43	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Centro ambiente mobile e fisso	45.892,18	46.494,73	-602,55	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Conguaglio Contributi CONAI	83.827,33	70.779,51	13.047,82	Calcolo sulla raccolta differenziata effettiva 2009		
	Contributi CONAI	-100.059,00	-183.886,33	83.827,33	Calcolati su proiezioni 2009		
	TOTALI	2.070.152,42	1.987.886,39	82.266,03	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:		
				CONAI	83.827,33		
				Differenza Conguagli CONAI	13.047,82		
				Adeguamento CCNL+Inflazione+Ridistribuzione risorse	-14.609,12		
				TOTALE	82.266,03		
CSL	Servizio	2010	2009	2010-2009	Note		
	Spazzamento stradale	852.137,16	820.468,41	31.668,75	Adeguamento CCNL+Inflazione+ rendicontazione 2009		
	Lavaggio stradale	1.768,52	1.799,50	-30,98	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Pulizia aree mercatali	39.037,65	38.963,22	74,43	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
	Servizi straordinari	5.699,18	5.696,30	2,88	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
TOTALI	898.642,51	866.927,43	31.715,08	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:			
				Adeguamento CCNL + Inflazione	31.715,08		
				TOTALE	31.715,08		
AC	Servizio	2010	2009	2010-2009	Note		
	Lavaggio cassonetti	67.607,29	66.529,81	1.077,48	Adeguamento CCNL+Inflazione+ rendicontazione 2009		
	Servizi aziendali	37.353,16	35.173,80	2.179,36	Adeguamento CCNL+Inflazione + rendicontazione 2009		
TOTALI	104.960,45	101.703,61	3.256,84	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:			
				Adeguamento CCNL + Inflazione	3.256,84		
				TOTALE	3.256,84		
CARC	Servizio	2010	2009	2010-2009	Note		
	Accertam. + riscossione + contenzioso	350.185,35	478.922,02	-128.736,67	Adeguamento CCNL+ spostamento centri di costo+assenza oneri finanziari		
	TOTALI	350.185,35	478.922,02	-128.736,67	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:		
				Adeguamento CCNL+ spostamento centri di costo+assenza oneri finanziari	-128.736,67		
				TOTALE	-128.736,67		
CGG	Servizio	2010	2009	2010-2009	Note		
	Costi Generali	403.720,80	340.709,10	63.011,70	Adeguamento CCNL+ rendicontazione 2009+discarichi servizi 2009		
	TOTALI	403.720,80	340.709,10	63.011,70	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:		
				Adeguamento CCNL+ rendicontazione 2009+discarichi servizi 2009	63.011,70		
				TOTALE	63.011,70		
CCD	Servizio	2010	2009	2010-2009	Note		
	Costi Comuni Diversi	83.500,00	102.172,05	-18.672,05			
	TOTALI	83.500,00	102.172,05	-18.672,05	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:		
				Assenza rendicontazione 2007 ex Del.C.C n. 12/08	-18.672,05		
				TOTALE	-18.672,05		
CK	Servizio	2010	2009	2010-2009	Note		
	Costo d'uso del Capitale	154.516,25	146.460,56	8.055,69	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:		
					Ridistribuzione risorse	8.055,69	
				TOTALE	8.055,69		
CTS	Servizio	2010	2009	2010-2009	Note		
	Smaltimenti	1.141.033,38	1.334.687,20	-193.653,83	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:		
					Minori quantitativi smaltiti rispetto al previsionale 2009 - Minori quantitativi previsti da smaltire per il 2010	-193.653,83	
				TOTALE	-193.653,83		
CTR	Servizio	2010	2009	2010-2009	Note		
	Trattamenti	250.267,87	67.281,13	182.986,74	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:		
					Maggiori quantitativi selezionati rispetto al previsionale 2009 - Maggiori quantitativi previsti da selezionare per il 2010	182.986,74	
				TOTALE	182.986,74		
COSTO TOTALE SERVIZI		5.456.979,01	5.426.749,49	30.229,52			
DIFFERENZA COSTI 2010 - 2009				30.229,52	Tale differenza è sotto motivata:		
REDISTRIBUZIONE RISORSE Come consentito dalla lettera d)					DIFF. CRT + CRD	82.266,03	
						DIFFERENZA CSL	31.715,08
						DIFFERENZA AC	3.256,84
						DIFFERENZA CARC	-128.736,67
						DIFFERENZA CGG	63.011,70
						DIFFERENZA CCD	-18.672,05
						DIFFERENZA CK	8.055,69
						DIFFERENZA CTS	-193.653,83
						DIFFERENZA CTR	182.986,74
						TOTALE	30.229,53

CSL (+ 31.715,08 €netto IVA)

CSL = Costo spazzamento – lavaggio strade e piazze pubbliche – pulizia pozzetti e fontane – etc.

La variazione dei costi sopra riportata è conseguenza di:

- aumento del costo unitario del personale a seguito di adeguamento del CCNL e corretto calcolo dell'Irap;
- diminuzione del costo del carburante;
- rendicontazione per revisione del costo del personale del 2009.

In totale, si deve registrare, per quanto sopra esposto, un aumento di €**31.715,08** al netto dell'IVA, che ha portato il costo complessivo dei servizi computati in CSL a €898.642,51 netto IVA.

CARC (- 128.736,67 €netto IVA)

CARC = Costo di accertamento e riscossione.

La differenza di costo è dovuta:

- aumento del costo di consulenza accertamento ed applicazione TIA a seguito di adeguamento del CCNL e corretto calcolo dell'Irap;
- diminuzione per assenza di oneri finanziari;
- diminuzione per assenza del centro di costo dovuto a scarichi per servizi 2009 poiché spostato in Costi Generali di Gestione (CGG);
- diminuzione per assenza del centro di costo dovuto a scarichi per smaltimenti 2009 poiché spostato in Costi di Trattamento e Smaltimento (CTS).

Per concludere, il costo rilevato nel piano finanziario 2009 è pari a €350.185,35 al netto dell'IVA.

CGG (+ 63.011,70 €netto IVA)

CGG = Costi generali di gestione.

La variazione registratasi tra il 2010 ed il 2009 è dovuta a:

- aumento del costo unitario del personale a seguito di adeguamento del CCNL e corretto calcolo dell'Irap,
- diminuzione del costo del carburante,
- rendicontazione per revisione del costo del personale del 2009;
- aumento per inserimento del centro di costo dovuto a scarichi per servizi 2009 precedentemente presente nei costi di accertamento e riscossione;
- diminuzione per assenza di rendicontazione dovuta a una tantum dovuta per il 2007 e prevista nel 2009 dal CCNL di categoria.

Per concludere, il costo rilevato nel piano finanziario 2010 è pari a €403.720,80 al netto dell'IVA.

CCD (- 18.672,05 €netto IVA)

CCD = Costi comuni diversi.

La differenza rispetto al 2009 è imputabile all'assenza di conguagli rendicontazione 2007 sulla base di quanto disposto dalla Del.C.C. n. 12/08.

Per concludere, il costo rilevato nel piano finanziario 2010 è pari a €83.500,00 al netto dell'IVA.

AC (+ 3.256,84 €netto IVA)

AC = Altri costi (lavaggio cassonetti, etc.).

Il costo di questi servizi è variato per quanto segue:

- aumento del costo unitario del personale a seguito di adeguamento del CCNL e corretto calcolo dell'Irap,
- diminuzione del costo del carburante,
- rendicontazione per revisione del costo del personale del 2009.

Per concludere, il costo rilevato nel piano finanziario 2010 è pari a €104.960,45 al netto dell'IVA.

CK (+ 8.055,69 €netto IVA)

CK = costo d'uso del capitale

In tale componente, si è verificato un incremento di costo rispetto all'anno 2009 per effetto dell'aumento della quota capitale su cui calcolare la remunerazione.

Per il 2009 il CK è pari a €154.516,25 netto IVA.

CRT + CRD (+ 82.266,03 €netto IVA)

CRT = Costi di raccolta e trasporto

CRD = Costi di raccolta differenziata

L'analisi della variazione di queste due componenti è stata condotta in modo unitario per facilità di comprensione, così come nel 2009.

Quindi, al fine di non ingenerare incomprensioni nell'analisi delle variazioni 2010 – 2009 si sono considerate le componenti CRT e CRD unitariamente.

L'incremento sopra riportato scaturisce da una serie di variazioni, che di seguito si sintetizzano.

- aumento del costo unitario del personale a seguito di adeguamento del CCNL e corretto calcolo dell'Irap,
- diminuzione del costo del carburante,
- rendicontazione per revisione del costo del personale del 2009;
- minori contributi CONAI rispetto a quanto previsto per il 2009.

Per il 2010 il CRT + CRD è pari a €2.070.152,42 netto IVA.

CTS (- 193.653,83 €netto IVA)

Tale variazione è imputabile a diversi fattori: in primo luogo una diminuzione dei quantitativi che si ritiene di smaltire nel 2010 calcolati sulla proiezione al 31 dicembre 09 dei dati riscontrati e disponibili al 30 settembre 09; rendicontazione sui minori quantitativi che si ritiene di smaltire al 31 dicembre 09 calcolati sui dati disponibili al 30 settembre 2009; aumento per inserimento del centro di costo dovuto a scarichi per smaltimenti 2009 precedentemente presente nei costi di accertamento e riscossione.

Il costo del servizio è pari a €1.141.033,38 al netto dell'IVA.

CTR (+ 182.281,13 €netto IVA)

Tale variazione è imputabile a diversi fattori: aumento delle quantità di raccolta differenziata multi materiale raccolta e dei costi di selezione di tale materiale sia sul costo previsto per il 2010 e sia a rendicontazione per i costi sostenuti nel 2009, aumento dei costi di smaltimento e trasporto delle frazioni estranee rivenienti dalla selezione, aumento dei costi di pressatura, rendicontazione a valere dei costi di trattamento dei beni durevoli ed ingombranti, assenza di rendicontazione a cedere prevista nel Piano Finanziario Anno 2009.

Conclusioni

La presente relazione ha esposto, nel modo più sintetico possibile, le motivazioni che hanno condotto alla variazione dei costi tra il 2010 ed il 2009. Ciò in conformità con quanto previsto dalla lettera d), del comma 3, dell'articolo 8, del d.P.R. 158/99, vale a dire con la disposizione che recita: “con riferimento al piano dell'anno precedente, l'indicazione degli scostamenti che si siano eventualmente verificati e le relative motivazioni”.

In sintesi, la variazione che si è registrata nel 2010 rispetto al 2009 è imputabile essenzialmente a:

- aumento del costo unitario del personale a seguito di adeguamento del CCNL e corretto calcolo dell'Irap;
- rendicontazione per revisione del costo del personale del 2009 e corretto calcolo dell'Irap;
- diminuzione del costo del carburante;
- assenza rispetto agli anni precedenti di oneri finanziari;
- minori quantitativi che si presume di avviare a smaltimento;
- maggiori quantità di multimateriale ed aumento dei costi di selezione e smaltimento della frazione estranea del multimateriale.

