



Città di NARDO'
(Lecce)

**PIANO
GESTIONALE – FINANZIARIO - TARIFFA
ANNO 2011**

**SCOSTAMENTI RISPETTO AL PIANO
PIANO GESTIONALE – FINANZIARIO – TARIFFA 2010
CICLO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI**

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

Novembre 2010

Premessa

La Ditta Bianco Igiene Ambientale Srl gestisce i servizi di igiene ambientale del comune di Nardò. Il corrispettivo di tali servizi nel 2010 è stato corrisposto alla Ditta per il 100% dall'utenza, attraverso la tariffa. Anche per l'anno 2011 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 2010; in particolare sono descritte le variazioni di costo che si sono verificate rispetto ai dati previsionali approvati nel Piano Finanziario 2010.
2. Gli scostamenti di costo che si verificheranno nel 2011 rispetto all'anno 2010 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 2010 e 2011, relativamente al ciclo di gestione dei rifiuti urbani. Ciò, per riscontrare le differenze che si sono registrate in corso d'opera (anno 2010) e da cui i piani gestionale e finanziario 2011 prendono spunto.

La presente relazione è strutturata nei seguenti paragrafi:

- Relazione sui conguagli a consuntivo anno 2010;
- Sintesi variazione costi – standard servizi 2011 - 2010;

Relazione sui conguagli a consuntivo anno 2010

I conguagli 2010, inseriti nelle tabelle di calcolo del Piano Finanziario 2011, nonché nella tabella degli scostamenti al Piano Finanziario 2010, si riferiscono principalmente alle seguenti variazioni:

- **Maggiori oneri di smaltimento inseriti nella tabella CTS;**
- Aumento dei costi di selezione e smaltimento della frazione estranea del multimateriale inseriti nella tabella CTR;
- 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 e maggiore costi del carburante a seguito dei prezzi del mercato.

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 30/09/2010 e saranno definite in maniera puntuale alla chiusura dell'esercizio.

Sono fatte salve, quindi, eventuali rettifiche e integrazioni.

Va osservato che le quantificazioni espresse nel piano gestionale e nel piano finanziario 2011, 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 2011 ed il 2010, 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 2011 ed i costi totali 2010, al netto dell'IVA:

- Costo anno 2011 = 7.013.066,62 € per il ciclo di gestione dei rifiuti urbani;
- Costo anno 2010 = 5.597.447,07 € per il ciclo di gestione dei rifiuti urbani;
- Differenza 2011 – 2010 = 1.415.619,53 €

Città di Nardò (LE) - Bianco Igiene Ambientale Srl

Confronto costi 2011 - 2010 - Netto 10% IVA

	Servizio	2011	2010	2011-2010	Note
CRT + CRD	Raccolta RSU Assimilati Indifferenziati	1.401.290,45	1.279.410,43	121.880,02	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Raccolta rifiuti cimiteriali	1.147,53	1.118,23	29,30	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Raccolta rifiuti urbani pericolosi	4.537,38	4.451,45	85,93	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Raccolta differenziata carta (cassonetti)	3.747,10	3.618,26	128,84	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Raccolta differenziata campane	70.977,56	69.381,24	1.596,32	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Raccolta differenziata Vetro attività Und	27.500,27	26.860,78	639,49	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Raccolta differenziata porta a porta Multimateriale	205.925,28	205.004,38	920,90	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Raccolta differenziata porta a porta vetro	71.035,86	70.640,44	395,42	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Raccolta differenziata beni durevoli ingombr.	184.346,94	182.184,22	2.162,72	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Raccolta differenziata imballaggi cartone	104.069,50	101.838,52	2.230,98	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Trasporto frazione secca a recupero	100.166,85	95.983,97	4.182,88	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Centro ambiente mobile e fisso	48.322,67	45.892,18	2.430,49	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Conguaglio Contributi CONAI	11.049,54	83.827,33	-72.777,79	Calcolo sulla raccolta differenziata effettiva 2010
	Contributi CONAI	-89.009,46	-100.059,00	11.049,54	Calcolati su proiezioni 2010
	TOTALI	2.145.107,47	2.070.152,42	74.955,05	Tale differenza 2011 - 2010 è sotto motivata:
					CONAI
				Differenza Conguagli CONAI	-72.777,79
				Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010	136.683,30
				TOTALE	74.955,05
CSL	Servizio	2011	2010	2010-2009	Note
	Spazzamento stradale	884.925,01	852.137,16	32.787,85	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Lavaggio stradale	1.835,11	1.768,52	66,59	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Pulizia aree mercatali	39.872,88	39.037,65	835,23	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Servizi straordinari	5.807,93	5.699,18	108,75	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
TOTALI	932.440,93	898.642,51	33.798,42	Tale differenza 2011 - 2010 è sotto motivata:	
				Adeguamento CCNL + Inflazione	33.798,42
				TOTALE	33.798,42
AC	Servizio	2011	2010	2010-2009	Note
	Lavaggio cassonetti	68.551,71	67.607,29	944,42	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	Servizi aziendali	37.134,37	37.353,16	-218,79	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
TOTALI	105.686,08	104.960,45	725,63	Tale differenza 2011 - 2010 è sotto motivata:	
				Adeguamento CCNL + Inflazione	725,63
				TOTALE	725,63
CARC	Servizio	2011	2010	2010-2009	Note
	Accertam. + riscossione + contenzioso	363.398,56	350.185,35	13.213,21	Adeguamento CCNL+Inflazione+rendicontazione 2010
	TOTALI	363.398,56	350.185,35	13.213,21	Tale differenza 2011 - 2010 è sotto motivata:
				Adeguamento CCNL+ spostamento centri di costo+assenza oneri finanziari	13.213,21
				TOTALE	13.213,21
CGG	Servizio	2011	2010	2010-2009	Note
	Costi Generali	447.169,81	403.720,80	43.449,01	Adeguamento CCNL+ rendicontazione 2010+redistribuzione risorse+nuovi centri di costo
	TOTALI	447.169,81	403.720,80	43.449,01	Tale differenza 2011 - 2010 è sotto motivata:
				Adeguamento CCNL+ rendicontazione 2010+discarichi+redistribuzione risorse+nuovi centri	43.449,01
				TOTALE	43.449,01
CCD	Servizio	2011	2010	2010-2009	Note
	Costi Comuni Diversi	99.500,00	83.500,00	16.000,00	Inflazione+redistribuzione risorse
	TOTALI	99.500,00	83.500,00	16.000,00	
				TOTALE	16.000,00
CK	Servizio	2011	2010	2010-2009	Note
	Costo d'uso del Capitale	136.304,61	154.516,25	-18.211,64	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:
					Ridistribuzione risorse
				TOTALE	-18.211,64
CTS	Servizio	2011	2010	2010-2009	Note
	Smaltimenti	2.530.227,55	1.281.501,42	1.248.726,13	Tale differenza 2011 - 2010 è sotto motivata:
					Aumento tariffa di smaltimento - Maggiori quantitativi smaltiti rispetto al previsionale 2010 - Maggiori quantitativi previsti da smaltire per il 2011
				TOTALE	1.248.726,13
CTR	Servizio	2011	2010	2010-2009	Note
	Trattamenti	253.231,60	250.267,87	2.963,73	Tale differenza 2010 - 2009 è sotto motivata:
					Aumento costi selezione rispetto al previsionale 2010 - Minori rendicontazioni rispetto anno precedente
				TOTALE	2.963,73
COSTO TOTALE SERVIZI		7.013.066,60	5.597.447,07	1.415.619,53	

DIFFERENZA COSTI 2011 - 2010

1.415.619,53

Tale differenza è sotto motivata:

REDISTRIBUZIONE RISORSE
Come consentito dalla lettera d)

DIFF. CRT + CRD	74.955,05
DIFFERENZA CSL	33.798,42
DIFFERENZA AC	725,63
DIFFERENZA CARC	13.213,21
DIFFERENZA CGG	43.449,01
DIFFERENZA CCD	16.000,00
DIFFERENZA CK	-18.211,64
DIFFERENZA CTS	1.248.726,13
DIFFERENZA CTR	2.963,73
TOTALE	1.415.619,54

CTS (+ 1.248.726,13 € netto IVA)

Tale variazione è imputabile principalmente a due diversi fattori: in primo luogo aumento della tariffa di smaltimento dei rifiuti indifferenziati smaltiti presso l'impianto di bacino Le/2 situato a Poggiardo, passata dai **77,92 €/ton** (smaltimento + ecotassa) previsti per il 2010 ai **110,00 €/ton** (smaltimento + ecotassa) effettivamente praticati. Tale differenza di tariffa incide sia sul costo di smaltimento previsto per il 2011 che sulla rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti nel 2010.

Si registra inoltre un aumento dei quantitativi che si ritiene di smaltire nel 2010 calcolati sulla proiezione al 31 dicembre 2010 dei dati riscontrati e disponibili al 30 settembre 2010. Tale quantità è poi presa a riferimento per il 2011.

Il costo del servizio è pari a € 2.530.227,55 al netto dell'IVA.

CSL (+33.798,42 € netto IVA)

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

La variazione dei costi sopra riportata è conseguenza di:

- aumento del costo unitario del personale a seguito di adeguamento del CCNL;
- aumento del costo del carburante e dei costi fissi (assicurazioni) degli automezzi;
- rendicontazione per revisione del costo del personale e del costo del carburante del 2010.

In totale, si deve registrare, per quanto sopra esposto, un aumento di € **33.798,42** al netto dell'IVA, che ha portato il costo complessivo dei servizi computati in CSL a € 932.440,93 netto IVA.

CARC (+ 13.213,21 € 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.

Per concludere, il costo rilevato nel piano finanziario 2011 è pari a € 363.398,56 al netto dell'IVA.

CGG (+43.449,01 € netto IVA)

CGG = Costi generali di gestione.

La variazione registratasi tra il 2011 ed il 2010 è dovuta a:

- aumento del costo unitario del personale a seguito di adeguamento del CCNL,
- aumento del personale impiegato;
- aumento del costo del carburante,
- rendicontazione per revisione del costo del personale e del carburante del 2010;
- aumento dei discarichi anni precedenti.

Per concludere, il costo rilevato nel piano finanziario 2011 è pari a € 447.169,81 al netto dell'IVA.

CCD (+ 16.000,00 € netto IVA)

CCD = Costi comuni diversi.

La differenza rispetto al 2010 è imputabile ad una redistribuzione delle risorse all'interno del centro di costo correlata ad un aumento del costo di servizi prestati da terzi (consulenze, ecc.).

Per concludere, il costo rilevato nel piano finanziario 2011 è pari a € 99.500,00 al netto dell'IVA.

AC (+ 725,63 € 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,
- aumento del costo del carburante e dei costi fissi (assicurazioni) degli automezzi;
- rendicontazione per revisione del costo del personale e del carburante dell'anno 2010.

Per concludere, il costo rilevato nel piano finanziario 2011 è pari a € 105.686,08 al netto dell'IVA.

CK (- 18.211,64 € netto IVA)

CK = costo d'uso del capitale

In tale componente, si è verificato un decremento di costo rispetto all'anno 2010 per effetto della diminuzione della quota capitale su cui calcolare la remunerazione.

Per il 2011 il CK è pari a € 135.394,73 netto IVA.

CRT + CRD (+74.955,05 € 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 2011.

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,
- aumento del costo del carburante,
- rendicontazione per revisione del costo del personale e del carburante del 2010;
- aumento del costo del carburante e dei costi fissi (assicurazioni) degli automezzi;
- minori contributi CONAI rispetto a quanto previsto per il 2010;
- minore costo di rendicontazione rispetto all'anno precedente per i contributi CONAI.

Per il 2011 il CRT + CRD è pari a € 2.145.107,47 netto IVA.

CTR (+ 2.963,73 € netto IVA)

Tale variazione è imputabile a diversi fattori: aumento dei costi di selezione e gestione dei materiali recuperabili che si ritiene di sostenere nel 2010 calcolati sulla proiezione al 31 dicembre 2010 dei costi riscontrati ed effettivamente sostenuti al 30 settembre 2010. Tale costo è poi preso a riferimento per il 2011.

Conclusioni

La presente relazione ha esposto, nel modo più sintetico possibile, le motivazioni che hanno condotto alla variazione dei costi tra il 2011 ed il 2010. 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 2011 rispetto al 2010 è imputabile essenzialmente a:

- **aumento della tariffa praticata dall'impianto di trattamento e smaltimento di bacino Le/2 situato a Poggiardo;**
- maggiori costi di selezione e gestione dei materiali recuperabili;
- aumento del costo unitario del personale a seguito di adeguamento del CCNL;
- rendicontazione per revisione del costo del personale del 2010 e corretto calcolo dell'Irap;
- aumento del costo del carburante e dei costi fissi (assicurazioni) degli automezzi;
- maggiori quantitativi che si presume di avviare a smaltimento.

Good Luck