



**SRR**  
Palermo  
Area Metropolitana

## *Budget economico previsionale* esercizio 2020

### *Relazione illustrativa*



Progetto di Budget previsionale – esercizio 2020 – approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del \_\_\_\_\_

## *Relazione illustrativa*

### *Bilancio economico di previsione*

*esercizio 2020*

2

Il *budget* di previsione che si sottopone all'attenzione dei consorziati rappresenta uno dei momenti qualificanti dell'attività istituzionale di una società pubblica poiché tale documento rappresenta lo strumento di programmazione dell'attività della SRR nell'ambito economico, finanziario e istituzionale e al tempo stesso utile strumento per il controllo di gestione interno.

La presente relazione intende illustrare gli elementi più significativi del documento contabile di previsione per l'esercizio 2020 attraverso cui la SRR realizza la propria *mission* nel rispetto del principio di economicità della gestione e all'osservanza di criteri prudenziali di rischio. I principi contabili cui si è fatto riferimento sono quelli dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, della correttezza, della chiarezza, della congruità, della prudenza, della coerenza, della neutralità, dell'equilibrio di bilancio e della competenza finanziaria.

La previsione degli stanziamenti di entrata e di spesa è stata formulata sulla base del criterio della storicità e con riferimento alle previsioni contenute nel *budget* economico previsionale 2019 nonché ai dati del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2018.

#### *1. Le attività della SRR nell'esercizio 2019*

Nel corso dell'esercizio 2019 la SRR ha attivato le funzioni pubbliche previste dalla normativa regionale e nazionale vigente.

Tali attività sono state svolte nel territorio del Comune di Palermo e nei Comuni afferenti l'ATO di riferimento della SRR.

La SRR Palermo Area Metropolitana ha svolto in particolare le seguenti attività:

- È stata avviata la procedura di gara pubblica per l'affidamento del servizio di gestione integrata dei rifiuti nei territori in cui i Comuni hanno affidato il servizio in virtù dell'art. 5 comma 2 ter della L.R. n. 9/2010;
- sono state avviate le procedure di controllo e di monitoraggio per il degli obiettivi previsti dalla parte quarta del D.Lgs. n. 152/2006 ed elabora, sulla base dei criteri e

degli indirizzi fissati dalla Regione, un piano d'ambito comprensivo di un programma degli interventi necessari, accompagnato da un piano finanziario e dal connesso modello gestionale ed organizzativo. Il Piano finanziario indica, in particolare, le risorse disponibili nonché i proventi derivanti dall'applicazione della tariffa sui rifiuti per il periodo considerato.

La SRR Palermo Area Metropolitana è poi l'organo che dovrà:

- 1) essere sentito per la individuazione delle zone idonee alla localizzazione degli impianti di smaltimento dei rifiuti nonché delle zone non idonee alla localizzazione di impianti di recupero e di smaltimento dei rifiuti, sulla base delle previsioni del piano territoriale;
- 2) concertare con i Comuni, la Regione, la Città Metropolitana la previsione da parte dei Comuni, all'interno degli strumenti di pianificazione urbanistica, le infrastrutture e la logistica necessaria per la raccolta differenziata, anche per la separazione secco-umido e per lo smaltimento, riciclo e riuso dei rifiuti;
- 3) concertare con i Comuni e con i gestori del servizio, l'attivazione di tutte le misure necessarie ad assicurare l'efficienza e l'efficacia del servizio e l'equilibrio economico e finanziario della gestione, al fine di consentire a ciascun comune, nell'ambito del proprio territorio, l'esercizio del controllo sulla qualità e l'economicità del servizio espletato per la gestione dei rifiuti;
- 4) individuare uno *standard* minimo di riferimento della tariffa di igiene urbana;
- 5) conferire in comodato eventuali beni propri o dei propri soci ai soggetti affidatari del servizio integrato di gestione dei rifiuti, che ne assumono i relativi oneri nei termini e per la durata prevista dal contratto di servizio;
- 6) esercitare l'attività di controllo finalizzata alla verifica del raggiungimento degli obiettivi qualitativi e quantitativi determinati nei contratti a risultato di affidamento del servizio con i gestori. La verifica comprende l'accertamento della realizzazione degli investimenti e dell'utilizzo dell'impiantistica indicata nel contratto e nel piano d'ambito, eventualmente intervenendo in caso di qualsiasi evento che ne impedisca l'utilizzo e del rispetto dei diritti degli utenti, per i quali deve comunque essere istituito un apposito call-center senza oneri aggiuntivi per la SRR.

La SRR Palermo Area Metropolitana nel corso dell'esercizio 2019 ha avviato tutta l'attività di informazione e sensibilizzazione degli utenti funzionali ai tipi di raccolta

attivati, in relazione alle modalità di gestione dei rifiuti ed agli impianti di recupero e smaltimento in esercizio nel proprio territorio.

La SRR ha svolto l'attività di controllo sulle modalità di erogazione dei servizi e di monitoraggio, valutazione e rendicontazione sull'andamento delle tariffe all'utenza in funzione delle linee guida vincolanti deliberate, anche nei Comuni costituiti in ARO giusta art. 5 comma 2 ter della Legge regionale n. 9/2010.

4

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 3, della legge regionale n. 9/2010 le quote di partecipazione degli Enti locali alla SRR sono determinate nel modo seguente:

- a) 95% ai comuni sulla base della popolazione residente in ciascun comune, quale risulta dai dati dell'ultimo censimento generale della popolazione;
- b) 5 % alla Provincia appartenente all'ATO.

Alla società consortile non possono partecipare altri soggetti pubblici o privati.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 7 della legge regionale n.9/2010, la partecipazione degli Enti territoriali ricadenti nel territorio di competenza della relativa SRR è obbligatoria. Le S.R.R. hanno propria personalità giuridica, distinta dagli Enti locali che necessariamente ne fanno parte e che, perciò, ne diventano i soggetti istituzionali di base.

L'art. 6, comma 7, della legge regionale n.9/2010 stabilisce che per il funzionamento delle SRR si applicano le norme del codice civile e le relative spese sono a carico dei comuni consorziati. L'amministrazione ed il controllo sulle società sono disciplinati altresì dagli atti costitutivi e statuti che si conformano alle previsioni di cui all'anzidetta legge.

La SRR "Palermo Area Metropolitana S.c.p.a.", società consortile per azioni, di cui fanno parte i Comuni di Altofonte, Balestrate, Bagheria, Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Carini, Casteldaccia, Cinisi, Ficarazzi, Giardinello, Isola delle Femmine, Montelepre, Palermo, Partinico, Santa Flavia, Terrasini, Torretta, Trappeto, Ustica, Villabate e l'ex Provincia Regionale di Palermo, è stata costituita il 18 dicembre 2013 giusta Atto costitutivo redatto dal notaio Dario Ricolo rep. n. 5717 racc. n. 4413. In particolare le percentuali di partecipazione sono le seguenti:

Soci	Popolazione residente	Capitale sociale (percentuali da applicare per la regolare costituzione dell'assemblea - art. 6, c. 3, L-R- 9/2010))		Spese di funzionamento (percentuale da applicare - art. 6, c. 2, L-R- 9/2010)
Altofonte	10.316	€ 1.265,52	1,06%	1,11%
Bagheria	56.336	€ 6.911,05	5,76%	6,06%
Balestrate	6.598	€ 809,41	0,68%	0,71%
Belmonte Mezzagno	11.146	€ 1.367,34	1,14%	1,20%
Borgetto	7.237	€ 887,80	0,74%	0,78%
Capaci	10.623	€ 1.303,18	1,09%	1,14%
Carini	36.106	€ 4.429,33	3,69%	3,89%
Casteldaccia	11.233	€ 1.378,02	1,15%	1,21%
Cinisi	12.047	€ 1.477,87	1,23%	1,30%
Ficarazzi	11.997	€ 1.471,74	1,23%	1,29%
Giardinello	2.260	€ 277,25	0,23%	0,24%
Isola delle Femmine	7.336	€ 899,95	0,75%	0,79%
Montelepre	6.459	€ 792,36	0,66%	0,70%
Palermo	655.875	€ 80.459,87	67,05%	70,58%
Partinico	31.885	€ 3.911,51	3,26%	3,43%
Santa Flavia	10.957	€ 1.344,16	1,12%	1,18%
Terrasini	11.696	€ 1.434,81	1,20%	1,26%
Torretta	4.157	€ 509,96	0,43%	0,45%
Trappeto	3.250	€ 398,70	0,33%	0,35%
Ustica	1.332	€ 163,40	0,14%	0,14%
Villabate	20.434	€ 2.506,75	2,09%	2,20%
Totale dei Comuni	929.280	€ 114.000	95,00%	100%
Città Metropolitana di Palermo		€ 6.000	5,00%	
<b>Totale abitanti ATO PA16</b>	<b>929.280</b>	<b>€ 119.999,98</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

L'avvio operativo della SRR Palermo Area Metropolitana è avvenuto nel corso dell'esercizio 2018.

La SRR, inoltre, ha effettuato nel corso dell'esercizio 2019 ha definito le procedure amministrative per l'adozione del nuovo Piano d'ambito il quale rappresenta un atto di pianificazione impiantistica di particolare importanza per la realizzazione di impianti nel territorio d'ambito.

E' utile evidenziare che, con riferimento alle SRR, l'Assessorato Regionale dell'Energia e dei Servizi di pubblica utilità nella circolare n. 221 del 1 febbraio 2013 evidenziava che *"la configurazione giuridica delle stesse è caratterizzata dalla natura giuridica di*

consorzio di diritto privato in regime pubblico, stante lo svolgimento di funzioni pubbliche con la conseguenza che:

1. **In materia di appalti pubblici di beni, servizi ed opere** si applicano le disposizioni del codice degli appalti alla stregua degli Enti pubblici;
2. **In materia di procedure fallimentari**, trattandosi di enti pubblici, sul piano sostanziale non trovano applicazione le norme in materia di procedure concorsuali;
3. **In materia di assoggettamento IVA**, stante il fine istituzionale e non commerciale delle stesse, comporta l'esclusione dal campo di applicazione dell'IVA per il riparto degli oneri fra i soggetti pubblici consorziati;
4. **In materia di assoggettamento alla disciplina del controllo e responsabilità prevista dall'ambito di giurisdizione della Corte dei conti**, stante la qualificazione oggettivamente pubblica delle risorse gestite, le SRR sono soggette alla giurisdizione della Corte dei Conti."

## 2. **Determinazione dei ricavi e dei costi del budget di previsione esercizio 2020.**

Il Budget previsionale per l'esercizio 2020 è frutto della ragionata e sistematica sintesi tra le previsioni dell'organizzazione aziendale e le risorse economiche complessivamente disponibili secondo le linee di indirizzo e gli obiettivi ad oggi fissati.

In particolare, il presente budget previsionale scaturisce dalla necessità di corrispondere alla innegabile esigenza di dotare la SRR di un importante strumento di pianificazione e controllo, ma anche di attuare un importante strumento autorizzatorio per il controllo effettivo delle spese di funzionamento della società consortile.

Inoltre, la determinazione del budget previsionale 2020 risulta essenziale al fine di fornire ai singoli Comuni soci lo strumento finanziario necessario per poter effettuare una pianificazione economico-finanziaria del settore dei rifiuti cui sono parte integrante i costi di funzionamento della SRR.

Il Budget previsionale 2020 è stato predisposto anche sulla base degli impegni pluriennali assunti nel corso dell'esercizio 2019.

La determinazione del budget economico è il risultato di un processo complesso volto a tradurre in termini economici gli scenari organizzativi previsti e prevedibili per l'esercizio 2020.

In tal senso si è proceduto esaminando le effettive esigenze derivanti dalle funzioni svolte dalla SRR nell'ambito territoriale di competenza.

**BUDGET ECONOMICO PREVISIONALE  
ESERCIZIO 2020**

(valori espressi €)

CONTO ECONOMICO	BUDGET 2020		BUDGET 2019	
	parziali	totali	parziali	totali
<b>A) Valore della produzione</b>				
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni per l'attività istituzionale		5.252.646,99		5.302.447,27
a) delle vendite e delle prestazioni	0,00		5.302.447,27	
b) da copertura di costi sociali	5.249.796,99		0,00	
2. Variazione delle rim. di prodotti in lavorazione, sem. e finiti		0,00		
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		0,00		
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00		
5. Altri ricavi e proventi:		56.500,00		
a) diversi	0,00		0,00	
b) corrispettivi	56.500,00		68.334,89	
c) contributi in conto esercizio	0,00		0,00	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>5.309.146,99</b>		<b>5.370.782,16</b>
<b>B) Costi della produzione</b>				
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (attività ordinaria)		36.050,00		35.750,00
7. per servizi		196.900,00		175.200,00
8. Per godimento di beni terzi		103.300,00		113.288,00
9. Per il personale		4.888.536,99		4.981.889,16
a) Salari e stipendi	€ 3.474.107,63		3.537.649,16	
b) Oneri sociali e contributi previdenziali	€ 1.041.036,81		1.071.442,40	
c) Trattamento di fine rapporto	€ 39.552,00		39.110,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili	€ 329.840,55		326.186,92	
e) Altri costi	€ 4.000		7.500,00	
10. Ammortamenti e svalutazioni		20.050,00		21.500,00
a) Ammortamenti delle imm. Immateriali	17.000,00		20.000,00	
b) Ammortamento delle imm. Materiali	3.500,00		1.500,00	
c) Altre svalutazioni delle Immob.	0,00		0,00	
d) Sval. dei cred. compresi attivo circ. e disponibilità liquide	0,00		0,00	
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0,00		0,00
12. Accantonamento per rischi		0,00		0,00
13. Altri accantonamenti		0,00		0,00
14. Oneri diversi di gestione		13.860,00		13.750,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)</b>		<b>5.259.146,99</b>		<b>5.341.377,16</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>50.000,00</b>		<b>29.405,00</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
15. Proventi da partecipazioni:		0,00		0,00
16. Altri proventi finanziari		0,00		0,00
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:		0,00		0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
18. Rivalutazioni:		0,00		0,00
19. Svalutazioni		0,00		0,00
<b>Totale delle rettifiche (18-19)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
20. Proventi straordinari:		0,00		0,00
21. Oneri straordinari:		0,00		0,00
<b>Totale oneri e proventi straordinari (20-21)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>50.000,00</b>		<b>29.405,00</b>
22. Imposte sul reddito dell'esercizio		50.000,00		29.405,00
23. Utile (perdita) dell'esercizio		0,00		0,00

**DETTAGLIO BUDGET ECONOMICO DI PREVISIONE**  
**ESERCIZIO 2020**

(Valori espressi in Euro)

DETTAGLIO BUDGET ECONOMICO DI PREVISIONE					
ESERCIZIO 2020					
(Valori espressi in Euro)					
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
			BUDGET 2020	BUDGET 2019	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni			5.252.646,99	5.302.447,27	
2) Variaz. rimanenze di prodotti semilavorati e finiti			0,00	0,00	
3) Variazione lavori in corso su ordinazione			0,00	0,00	
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00	0,00	
5) Altri ricavi e proventi			56.500,00	68.334,89	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			<b>5.309.146,99</b>	<b>5.370.782,16</b>	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
MASTRO	DESCRIZIONE	CONTO	DETTAGLIO		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
			BUDGET 2020	BUDGET 2019	
06010000	B) 6. Per ACQUISTO DI BENI				
		06011011	materiale per pulizia	0,00	250,00
		06011014	Cancelleria	3.000,00	3.500,00
		06011015	Carburanti e lubrificanti	19.800,00	17.500,00
		06011016	App. tecnici/informatici < € 516,46	3.500,00	3.500,00
		06011017	Libri, quotidiani riviste abbonamenti	500,00	1.000,00
		06011018	Spese economali (minuteria/materiale consumo)	4.000,00	1.500,00
		06011020	DPI, indumenti di lavoro	5.250,00	8.500,00
	<b>TOTALE ACQUISTI DI BENI</b>		<b>36.050,00</b>	<b>35.750,00</b>	
07020000	B) 7. per SERVIZI				
		07020014	manut. e rip. ordinarie immobili	250,00	500,00
		07020015	Manut. E rip. Beni mobili	500,00	0,00
		07020016	manutenzione e rip. macchine elettroniche	2.000,00	1.500,00
		07020018	consulenze tecniche/amministrative	25.000,00	25.000,00
		07020019	consulenze legali	10.000,00	10.000,00
		07020020	utenze elettriche	14.400,00	14.000,00
		07020021	utenze acqua	2.500,00	500,00
		07020023	utenze telefoniche	4.350,00	7.500,00
		07020024	spese postali	200,00	200,00
		07020025	utenze telefonia mobile	700,00	500,00
		07020027	compenso per amministratori	0,00	0,00
		07020028	rimborsi spese amministratori	500,00	1.000,00
		07020029	emolumenti collegio sindacale	25.000,00	30.000,00
		07020030	rimborsi spese collegio sindacale	0,00	1.000,00
		07020033	Lavaggio automezzi	1.000,00	0,00
		07020035	Revisione mezzi	250,00	0,00
		07020036	assicurazione mezzi	1.000,00	500,00
		07020038	assicurazione amm. e dipendenti	20.000,00	1.000,00
		07020039	spese di pubblicità e propaganda	20.000,00	10.000,00
		07020040	spese di rappresentanza	500,00	500,00
		07020041	spese vive per contenziosi	1.000,00	1.000,00
		07020042	costi per formazione personale	15.000,00	15.000,00
		07020047	compensi medico competente	4.750,00	4.500,00
		07020048	Spese sanitarie ASL/Vaccinazioni/visite mediche obbligatoria (*)	15.000,00	18.000,00
		07020049	Pubblicazione bandi e gare (*)	10.000,00	15.000,00
		07020050	Compensi commissari di gara (*)	5.000,00	5.000,00
		07020051	Rimborsi spese commissari di gara (*)	1.500,00	1.500,00
		07020052	Incarichi RUP e collaboratori (*)	10.000,00	5.000,00
		07020053	Commissioni bancarie	2.500,00	2.500,00



		07020054	spese per sicurezza lavoro/RSPP	4.000,00	4.000,00
	<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>			<b>196.900,00</b>	<b>175.200,00</b>
08030000	<b>B) 8. GODIMENTO BENI DI TERZI</b>				
		08030010	locazione sede uffici	24.800,00	24.000,00
		08030011	locazione magazzino	7.200,00	5.400,00
		08030012	locazione garage mezzi aziendali	9.000,00	9.000,00
		08030013	canoni nolo mezzi furgoni	4.500,00	18.288,00
		08030014	nolo autovetture	39.500,00	39.600,00
		08030017	spese condominiali	10.800,00	9.500,00
		08030018	altri canoni attrezzatura varia uffici	7.500,00	7.500,00
	<b>TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI</b>			<b>103.300,00</b>	<b>113.288,00</b>
09040000	<b>B) 9. PERSONALE</b>				
		09040010	Salari e stipendi	3.474.107,63	3.537.649,84
		09040011	indennità di missione e competenze accessorie	500,00	1.000,00
		09040012	Oneri del personale	2.500,00	5.000,00
		09040013	rimborsi spese per missioni	1.000,00	1.500,00
		09040014	Oneri sociali (INPS, INAIL INPDAP differiti) e vari	1.041.036,81	1.071.442,40
		09040015	accantonamento TFR	39.552,00	39.110,00
		09040016	altri costi del personale	0,00	0,00
		09040018	quota prev. pensionistiche compl.	329.840,55	326.186,92
	<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>			<b>4.888.536,99</b>	<b>4.981.889,16</b>
	<b>B) 10. AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI</b>				
10050100	<b>B) 10. AMMORTAMENTO IMM. IMM.</b>				
		10050112	amm.to software	17.000,00	20.000,00
	<b>Totale amm.to imm. Imm.</b>			<b>17.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
10050210	<b>AMMORTAMENTO IMM. MATERIALI</b>				
		10050116	amm.to attrezzature d'ufficio	3.500,00	1.500,00
	<b>Totale amm.to imm. mat.</b>			<b>3.500,00</b>	<b>1.500,00</b>
	<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>			<b>20.500,00</b>	<b>21.500,00</b>
11050300	<b>B) 11. VAR. RIM. MAT. PRIME, SUSS., DI CONS.</b>				
12050400	<b>B) 12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>				
13050500	<b>B) 13. ALTRI ACCANTONAMENTI</b>				
14050600	<b>B) 14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>				
		14050610	Quote associative Enti	500,00	1.000,00
		14050611	Ammonde e multe	150,00	500,00
		14050612	Servizi pulizia locali	5.760,00	4.500,00
		14050613	Imposta di registro	500,00	1.000,00
		14050616	Marche da bollo	250,00	500,00
		14050617	TARSU	4.500,00	4.500,00
		14050620	Altre imposte (imposta di bollo)	700,00	0,00
		14050623	Diritti di segreteria	0,00	250,00
		14050627	iscrizione CCIAA	1.500,00	1.500,00
	<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>			<b>13.860,00</b>	<b>13.750,00</b>
	<b>TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE</b>			<b>5.259.146,99</b>	<b>5.341.377,16</b>
	Differenza (A-B)			50.000,00	29.405,00
	<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
	<b>15) Proventi da partecipazioni</b>			0,00	0,00
	a) in imprese controllate				
	b) in imprese collegate				
	c) in altre imprese				
	<b>16) Altri proventi finanziari</b>			0,00	0,00
	a) da crediti iscritti nelle imm.				
	- da altri				
	b) da titoli iscritti nelle imm.				
	c) da titoli iscritti attivo circ.				
	d) proventi diversi dai precedenti				
	- da altri			0,00	
	<b>17) Interessi ed altri oneri finan.</b>			0,00	0,00

	- da imprese controllate				
	- da altri		0,00		
	17-bis) Utili e perdite su cambi				
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)			0,00	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	18) Rivalutazioni			0,00	0,00
	a) di partecipazioni				
	b) di immobilizzazioni finanziarie				
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
	19) Svalutazioni			0,00	0,00
	a) di partecipazioni				
	b) di immobilizzazioni finanziarie				
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATT. FIN. (18-19)			0,00	0,00
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
	20) Proventi:			0,00	0,00
	a) plusvalenze				
	b) altri proventi				
	21) Oneri:			0,00	0,00
	a) minusvalenze				
	b) altri oneri		0,00		
	TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)			0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			50.000,00	29.405,00
	22) Imposte dell'esercizio			50.000,00	29.405,00
	a) imposte correnti		50.000,00		
	b) imposte differite (anticipate)				
	26) UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO			0,00	0,00

\* \* \* \* \*

I prospetti che precedono rappresentano il conto economico di previsione per l'esercizio 2020 secondo la configurazione prescritta dall'art. 2425 del Codice Civile nonché il prospetto di dettaglio del conto economico a ricavi e costo del venduto di previsione per l'esercizio 2020.

L'esercizio 2020 è caratterizzato dalla piena operatività della SRR e l'obiettivo primario è quello di proseguire il processo di razionalizzazione delle risorse - già iniziato nell'esercizio 2018 e proseguito nell'esercizio 2019 - nonché avviare il processo di pianificazione infrastrutturale che vede la SRR soggetto attivo nella programmazione degli affidamenti del servizio sulla base di quanto previsto dalla normativa nazionale e regionale vigente in materia.

Il presente documento contabile di autorizzazione alla spesa - oltre ad essere basato su valori economici del bilancio consuntivo esercizio 2018 e sulla base di quanto effettivamente previsto e impegnato nel corso dell'esercizio 2019 - è stato implementato attraverso stime su ogni fatto gestionale, attuale e prospettico, ritenuto concretamente

idoneo a incidere sul divenire del quadro economico anche in virtù dell'attività effettivamente svolta nel corso dell'esercizio 2019. Infatti, occorre precisare che nel corso dell'esercizio 2019 è stata svolta una intensa attività di infosensibilizzazione, di concerto con il CONAI nel territorio di Palermo, oltre ad una specifica attività di monitoraggio e controllo del servizio di gestione integrata dei rifiuti nei singoli territori comunali.

Il prospetto del conto economico previsionale, che qui si analizza, presenta valori economici previsionali opportunamente comparati con quelli oggetto di *budget* previsionale 2019. I valori ivi indicati sono frutto di ragionate stime secondo criteri di prudenza, verità e ragionevolezza ed espongono, per ciascuna delle voci previste dalla configurazione *ex art.* 2425 C.C., previsioni in linea con le aspettative reali.

I valori contabili del conto economico previsionale si basano sulla comparazione dei costi relativi al previsionale 2019.

Nel costo della produzione confluiscono i costi di funzionamento della SRR necessari per lo svolgimento dell'attività istituzionale, così come evidenziati nel precedente paragrafo n. 1.

Per quanto concerne il valore della produzione risulta dal sostanziale ribaltamento dei costi consortili fatturati in vigore di esenzione IVA.

\* \* \* \* \*

## Valore della produzione della società consortile per azione “SRR Palermo Area Metropolitana”

(\*) i valori di seguito indicati sono espressi in unità di Euro

12

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	BUDGET 2020
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.252.646,99
A5) Altri ricavi e proventi	56.500,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.309.146,99</b>

Il prospetto contabile che precede evidenzia analiticamente la struttura dei ricavi previsionali stimati per l'esercizio 2020.

Fra i ricavi tipici sono indicati i ricavi derivanti dalle fatture emesse per il ribaltamento dei costi di funzionamento della SRR. Infatti, è necessario sottolineare che la SRR è una società consortile di capitali che esercita, nell'ambito territoriale di competenza, attività istituzionale per i Comuni-soci. In altre parole, la legge regionale 8 aprile 2010 n. 9 ha attribuito principalmente alle SRR compiti di *governance* - di regolamentazione e controllo del servizio nell'ambito territoriale di competenza - al fine di garantirne l'efficienza, l'efficacia e l'equilibrio economico e finanziario della gestione.

Il ribaltamento dei costi di funzionamento ai Comuni consorziati è determinato sulla base delle percentuali previste dall'art. 8 dello Statuto consortile. In particolare:

- A1) - nella voce contabile “Ricavi” del conto economico è stato indicato il valore previsionale pari ad € 5.252.646,99. Nella voce A1) sono registrate tutte le fatture emesse dalla SRR verso i Comuni soci per il mero ribaltamento dei costi di funzionamento della società consortile che svolge la propria funzione istituzionale in nome e per conto dei comuni consorziati ed in forza di legge (vedi prospetto seguente - Tabella A);
- A5) - nella voce contabile “Altri ricavi” del conto economico è stato indicato il valore previsionale pari ad € 56.500,00 che comprende le seguenti voci contabili: (vedi prospetto seguente Tabella B):
  - a) € 7.500,00 ribaltamento costi per spese espletamento “appalto per il servizio di gestione dei rifiuti per i Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci,

*Casteldaccia, Partinico, Santa Flavia e Ustica ex art. 15 della Legge regionale n. 9/2010".*

Costo da attribuire interamente al Comune di Belmonte Mezzagno;

- b) € 6.000,00 ribaltamento costi per spese espletamento "appalto per il servizio di gestione dei rifiuti per i Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Casteldaccia, Partinico, Santa Flavia e Ustica ex art. 15 della Legge regionale n. 9/2010".

Costo da attribuire interamente al Comune di Borgetto;

- c) € 10.500,00 ribaltamento costi per spese espletamento "appalto per il servizio di gestione dei rifiuti per i Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Casteldaccia, Partinico, Santa Flavia e Ustica ex art. 15 della Legge regionale n. 9/2010".

Costo da attribuire interamente al Comune di Capaci;

- d) € 20.500,00 ribaltamento costi per spese espletamento "appalto per il servizio di gestione dei rifiuti per i Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Casteldaccia, Partinico, Santa Flavia e Ustica ex art. 15 della Legge regionale n. 9/2010".

Costo da attribuire interamente al Comune di Partinico;

- e) € 10.500,00 ribaltamento costi per spese espletamento "appalto per il servizio di gestione dei rifiuti per i Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Casteldaccia, Partinico, Santa Flavia e Ustica ex art. 15 della Legge regionale n. 9/2010".

Costo da attribuire interamente al Comune di Santa Flavia;

- f) € 1.500,00 ribaltamento costi per spese espletamento "appalto per il servizio di gestione dei rifiuti per i Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Casteldaccia, Partinico, Santa Flavia e Ustica ex art. 15 della Legge regionale n. 9/2010".

Costo da attribuire interamente al Comune di Ustica.

La emissione della fattura relativi ai costi sopra specificati sarà effettuata solo a seguito del sostenimento dei costi effettivamente sostenuti.

Con riferimento a quanto sopra detto si precisa i costi ribaltati riguardano le sottoelencate voci, meglio dettagliate nel prospetto esplicativo della voce contabile b) 7 "costi per servizi" in dettaglio :

14050621	Pubblicazioni bandi e gare (*)	10.000,00
07020038	Assicurazione amm. e dipendenti	20.000,00
14050624	Compensi commissari di gara (*)	5.000,00
14050625	rimborsi spese commissari di gara (*)	1.500,00
14050630	Incarichi RUP e collaboratori (*)	10.000,00
07020048	Spese sanitarie ASL/Vaccinazioni/visite mediche obbligatorie	15.000,00

Relativamente alla voce contabile “Pubblicazioni bandi e gare” si rappresenta che la stessa prevede uno stanziamento previsionale pari ad € 10.000,00 la cui ripartizione riguarderà esclusivamente i singoli Comuni il cui servizio di gestione dei rifiuti è oggetto di gara pubblica espletata dalla SRR.

Pertanto, la SRR – al fine di ribaltare ai Comuni-soci i costi di funzionamento ai sensi dell’art. 8 ultimo comma dello Statuto consortile<sup>(1)</sup>– emette fatture non assoggettate ad imposta sul valore aggiunto, giusta articolo 2 comma 3 del DPR n. 633/72, stante il fine istituzionale e non commerciale dell’attività svolta. Gli importi mensili della fatturazione relativa al ribaltamento dei costi di funzionamento saranno quelli indicati nella Tabella A) qui di seguito indicata e, a consuntivo, si provvederà alla compensazione delle partite contabili sulla base dei costi di funzionamento effettivamente sostenuti.

Ripartizione spese di funzionamento (ribaltamento costi - art. 6, c. 2, L.R. n. 9/2010) (TABELLA A)			Ripartizione spese di funzionamento Voce dei Ricavi A5 (TABELLA B)	
	COMUNI		IMPORTO ANNUALE	IMPORTO ANNUALE
1	Altofonte	1,110%	€ 58.304,38	€ 0,00
2	Bagheria	6,062%	€ 318.415,46	€ 0,00
3	Balestrate	0,710%	€ 37.293,79	€ 0,00
4	Belmonte Mezzagno	1,199%	€ 62.979,24	€ 7.500,00
5	Borgetto	0,780%	€ 40.970,65	€ 6.000,00
6	Capaci	1,143%	€ 60.037,76	€ 10.500,00
7	Carini	3,885%	€ 204.065,34	€ 0,00
8	Casteldaccia	1,209%	€ 63.504,50	€ 0,00
9	Cinisi	1,296%	€ 68.074,30	€ 0,00
10	Ficarazzi	1,291%	€ 67.811,67	€ 0,00

<sup>1</sup> Art. 8 ultimo comma dello Statuto consortile “Gli oneri per la costituzione ed il funzionamento delle SRR sono posti a carico dei comuni consorziati, ai sensi dell’art. 6, comma 2 della L.R. n. 9/2010”.

11	Giardinello	0,243%	€ 12.763,93	€ 0,00
12	Isola delle Femmine	0,789%	€ 41.443,38	€ 0,00
13	Montelepre	0,695%	€ 36.505,90	€ 0,00
14	Palermo	70,580%	€ 3.707.318,25	€ 0,00
15	Partinico	3,431%	€ 180.218,32	€ 20.500,00
16	Santa Flavia	1,179%	€ 61.928,71	€ 10.500,00
17	Terrasini	1,259%	€ 66.130,83	€ 0,00
18	Torretta	0,447%	€ 23.479,33	€ 0,00
19	Trappeto	0,350%	€ 18.384,26	€ 0,00
20	Ustica	0,143%	€ 7.511,29	€ 1.500,00
21	Villabate	2,199%	€ 115.505,71	€ 0,00
22	Città Metropolitana di Palermo	0,00%	€ 0,00	€ 0,00
		100,00%	€ 5.252.646,99	€ 56.500,00

## *Costi di funzionamento della società consortile per azione "SRR Palermo Area Metropolitana"*

### *Redatto al costo del venduto*

16

(\*) i valori di seguito indicati sono espressi in unità di Euro

<b>B) Costi della produzione</b>		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (attività ordinaria)		36.050,00
7. per servizi		196.900,00
8. Per godimento di beni terzi		103.300,00
9. Per il personale		4.888.536,99
a) Salari e stipendi	3.474.107,63	
b) Oneri sociali e contributi previdenziali	1.041.036,81	
c) Trattamento di fine rapporto	39.552,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili	329.840,55	
e) Altri costi	4.000,00	
10. Ammortamenti e svalutazioni		20.500,00
a) Ammortamenti delle imm. immateriali	17.000,00	
b) Ammortamento delle imm. materiali	3.500,00	
c) Altre svalutazioni delle immob.	0,00	
d) Sval. dei cred. compresi attivo circ. e disponibilità liquide	0,00	
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0,00
12. Accantonamento per rischi		0,00
13. Altri accantonamenti		0,00
14. Oneri diversi di gestione		13.860,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)</b>		<b>5.259.146,99</b>

La suesposta scheda di dettaglio dei costi di produzione classificati ai sensi dell'art. 2425 del Codice Civile specificando e suddividendo gli stessi per natura e tipologia.

In ordine alle singole voci di costo, si procede di seguito ad un breve commento ed alla conseguente esposizione delle singoli schede di dettaglio del contenuto della spesa previsionale.

Sul fronte dei costi operativi di funzionamento si rappresenta che le stime risentono del consolidamento di alcuni costi diretti necessari per l'espletamento dell'attività istituzionale della SRR nei confronti dei Comuni Soci afferenti l'ATO PA n. 16.

E' necessario ribadire che nel Conto economico previsionale 2020 sono stati previsti alcuni costi strettamente inerenti la procedura di gara per l'affidamento del servizio di gestione dei rifiuti e per spese mediche obbligatorie i cui costi sono attribuiti esclusivamente ai Comuni nei cui territori verrà espletato il servizio oggetto di appalto.



E' evidente che i suddetti costi - *ex art. 15 della L.R. n. 9/2010* - saranno oggetto di ribaltamento ai Comuni interessati, indicati nella suddetta Tabella B), solo in caso di effettiva sussistenza del costo.

\* \* \* \* \*

06010000	<b>B) 6. Per ACQUISTO DI BENI</b>		
	06011014	Cancelleria	3.000,00
	06011015	Carburanti e lubrificanti	19.800,00
	06011016	App. tecnici/informatici < € 516,46	3.500,00
	06011017	Libri, quotidiani riviste abbonamenti	500,00
	06011018	Spese economali (minuteria/materiale consumo)	4.000,00
	06011020	DPI, indumenti di lavoro	5.250,00
<b>TOTALE ACQUISTI DI BENI</b>			<b>36.050,00</b>

\* \* \* \* \*

06011015	Carburanti e lubrificanti	19.800,00
----------	---------------------------	-----------

La stima pari ad € 19.800,00 è basata sulla proiezione annua dei costi consuntivati nell'esercizio precedente 2019. Nella predetta stima si è tenuto conto dell'aumento di carburante dovuta allo svolgimento delle funzioni della SRR sul territorio d'ambito che contempla 22 comuni.

In particolare si evidenzia che il parco automezzi nella disponibilità della SRR è il seguente:

- a) n. 14 autovetture;
- b) n. 1 furgoni.

Nello svolgimento dell'attività istituzionale è necessario prevedere il noleggio di altre n. 2 autovetture e n. 1 furgone.

Le procedure per il noleggio dei suddetti automezzi è stato effettuato attraverso l'utilizzo di convenzioni CONSIP e il soggetto aggiudicatario è la LEASEPLAN S.p.A. per quanto concerne le autovetture mentre per il furgone è la LEASYS S.p.A..

\* \* \* \* \*

06011014	Cancelleria	3.000,00
06011016	App. tecnici/informatici < € 516,46	3.500,00
06011017	Libri, quotidiani riviste abbonamenti	500,00

06011018	Spese economali (minuteria/materiale consumo)	4.000,00
06011020	DPI, indumenti di lavoro	5.250,00

La stima delle voci contabili sopra esposte è basata sulla previsione di costi su base annua tenuto conto dell'aumento delle attività istituzionali che caratterizzano la SRR. Nel dettaglio le voci contabili sono le seguenti:

- a) € 5.250,00 "DPI e indumenti di lavoro", sono costi previsionali necessari per la fornitura dei Dispositivi di Protezione Individuale ai dipendenti cui è previsto tale obbligo ovvero per la fornitura di indumenti di lavoro per la identificazione del personale che svolge determinati funzioni (controllo e monitoraggio del territorio, infosensibilizzazione ecc.);
- b) € 3.000,00 "cancelleria", sono costi dovuti per l'acquisto di materiale di cancelleria necessaria per il normale funzionamento degli uffici;
- c) € 500,00 "Libri, riviste abbonamenti". Sono costi pianificati per acquisto di libri tecnici per € 500,00
- d) € 3.500,00 "apparecchi informatici costo inferiore a € 516,00". Ai fini dell'avvio operativo delle attività si prevede l'acquisto di apparecchi informatici ed elettronici necessari per il funzionamento della struttura tecnica-amministrativa;
- e) € 4.000,00 "spese economali" per acquisto di materiali di consumo varie.

\* \* \* \* \*

07020000	B) 7. per SERVIZI		
	07020014	manut. e rip. ordinarie immobili	250,00
	07020015	Man. e rip. beni mobili	500,00
	07020016	manutenzione e rip. macchine elettroniche	2.000,00
	07020018	consulenze tecniche/amministrative	25.000,00
	07020019	consulenze legali	10.000,00
	07020020	utenze elettriche	14.400,00
	07020021	utenze acqua	2.500,00
	07020023	utenze telefoniche e connessione dati	4.350,00
	07020024	spese postali	200,00
	07020025	utenze telefonia mobile	700,00
	07020027	compenso per amministratori	0,00
	07020028	rimborsi spese amministratori	500,00
	07020029	emolumenti collegio sindacale	25.000,00
	07020033	Lavaggio mezzi	1.000,00
	07020035	revisione mezzi	250,00
	07020036	assicurazione mezzi	1.000,00
	07020038	assicurazione amm. e dipendenti	20.000,00
	07020039	spese di pubblicità e propaganda	20.000,00
	07020040	spese di rappresentanza	500,00
	07020041	spese vive per contenziosi	1.000,00
	07020042	costi per formazione personale	15.000,00
	07020047	compensi medico competente	4.750,00
	07020048	Spese sanitarie ASL/Vaccinazione/visite mediche obbligatorie (*)	15.000,00
	07020049	Pubblicazione bandi di gara (*)	10.000,00
	07020050	Compensi commissari di gara (*)	5.000,00
	07020051	Rimborsi spese commissari di gara (*)	1.500,00
	07020052	Incarichi RUP e collaboratori di gara (*)	10.000,00
	07020053	Commissioni bancarie	2.500,00
	07020054	Spese per sicurezza lavoro/adeguamento	4.000,00
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>			<b>196.900,00</b>

Nella voce contabile B)7 del Conto Economico sono imputati tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi da parte della società consortile. In questa voce sono stati rilevati anche i costi per prestazioni di servizi riguardanti il personale non rilevabile nella voce B9) ed in particolare i costi per l'aggiornamento e la formazione del personale dipendente.

\* \* \* \* \*

07020018	consulenze tecniche/amministrative	25.000,00
07020019	consulenze legali	10.000,00
07020041	spese vive per contenziosi	1.000,00

La previsione di spesa programmata per l'esercizio 2020 relativamente alle prestazioni professionali è di € 35.000,00 la cui previsione nella fase di avvio è stata necessaria per garantire l'attività istituzionale dell'Ente di governo secondo i principi di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa e secondo i principi di prudenza e razionalità nell'uso delle risorse pubbliche.

Nella voce "consulenze tecniche/amministrative" € 25.000,00 sono state previste le prestazioni professionali che includono le seguenti tipologie di attività consulenziali:

- a) consulenza per gli aspetti contabili e fiscali € 15.000,00 e consulenza per gli aspetti legati al diritto del lavoro € 5.000,00, i cui incarichi sono stati stipulati nel corso dell'esercizio 2017 e scadono nell'esercizio 2020;
- b) consulenza tecnica € 5.000,00 per lo svolgimento di prestazioni professionali tecniche anche di carattere informatico.

Nella voce "consulenze legale" è stato imputato un importo di € 10.000,00 per la difesa legale. Inoltre, sono state previste € 1.000,00 per le spese vive che potranno scaturire dagli eventuali contenziosi.

Si rappresenta che nell'ottica di riduzione dei costi di esercizio le prestazioni professionali saranno oggetto di revisione al fine di razionalizzare gli incarichi professionali alle effettive e rinnovate esigenze della SRR, anche con riferimento alla stipula dei contratti di acquisto dei software tecnici.

\* \* \* \* \*

07020020	utenze elettriche	14.400,00
07020021	utenze acqua	2.500,00
07020023	utenze telefoniche	4.350,00
07020024	spese postali	200,00
07020025	utenze telefonia mobile	700,00

Il valore esposto pari ad € 19.300,00 è stimato sulla base del consuntivo 2018 per tutti i consumi legati alle utenze aziendali.

La voce contabile "utenze elettriche" € 14.400,00 e quella "utenze telefoniche" € 4.350,00 si riferiscono alle utenze elettriche, telefoniche e connessione dati a servizio degli uffici

amministrativi siti in Via Resuttana n. 360 - Palermo stipulati con la AGSM S.p.A. società individuata attraverso MEPA.

Sono inoltre state previste € 200,00 per "spese postali", € 700,00 per l'utilizzo di n. 8 linee telefoniche mobili a servizio degli uffici (ufficio "personale" e ufficio "vigilanza ed ispezione") e € 2.500,00 per utenza acqua.

22

\* \* \* \* \*

07020029	emolumenti collegio sindacale	25.000,00
----------	-------------------------------	-----------

Il valore presuntivo esposto di € 25.000,00 comprende il costo relativo al compenso del collegio sindacale necessario per lo svolgimento dell'attività di controllo legale e contabile sulla società, così come prevede la normativa vigente in materia.

\* \* \* \* \*

07020039	spese di pubblicità e propaganda	20.000,00
----------	----------------------------------	-----------

La voce contabile "spese di pubblicità e propaganda" di importo previsionale di € 20.000,00 assume fondamentale importanza poiché nel corso dell'esercizio 2020 dovrà essere incrementata ulteriormente rispetto all'esercizio 2019 la divulgazione delle attività istituzionali della SRR nonché si dovranno attivare tutte quelle attività di promozione delle buone azioni in ambito ambientale. Inoltre, dovrà essere incrementata l'attività di infosensibilizzazione sul territorio dell'ATO PA n. 16 con specifiche campagne di sensibilizzazione ambientale e di comunicazione istituzionale.

In particolare sarà data massima attenzione alla divulgazione delle linee guida per la carta dei servizi nonché delle linee guida per la tariffazione puntuale ed economia circolare - anche in virtù delle azioni e pratiche ambientali introdotte dalle delle recenti (luglio 2018) direttive europee.

\* \* \* \* \*

07020042	costo per formazione personale	15.000,00
----------	--------------------------------	-----------

La spesa presuntiva prevista per il Piano di formazione del personale è pari ad € 15.000,00. All'interno al costo per la formazione professionale sono previsti i corsi per la formazione del personale dipendente relativa alla normativa sulla sicurezza nei luoghi di

lavoro obbligatoria per legge (corso di formazione dei lavoratori, corso di formazione e aggiornamento RSPP, corso di formazione RLS, corso primo soccorso, corso antincendio, corso per preposto alla sicurezza) che comportano presuntivamente costi per € 12.000,00.

Nell'ambito del piano di formazione professionale ovvero relativamente all'attività di formazione del personale in merito alla normativa ambientale (circa 50 unità di lavoratori) sulla base di quanto richiesto nello specifico dai singoli comuni.

Nell'ambito della voce "costi per formazione professionale dei lavoratori" è stata prevista una spesa di circa € 2.000,00 per l'attività di formazione tecnica-amministrativa del personale dipendente.

Nel corso dell'esercizio 2020 si prevede l'attivazione di specifiche procedure per la determinazione di un considerevole risparmio di spesa attraverso il finanziamento dell'attività di formazione con i fondi stanziati dagli enti di previdenza complementare a cui la SRR versa risorse finanziarie e che prevedono la restituzione di piccole aliquote dei versamenti in servizi quali la formazione. Pertanto, qualora la procedura sopra descritta andasse a buon fine, si determinerebbero delle economie di spesa a decurtazione dei costi di formazione a beneficio dei singoli Comuni soci.

\* \* \* \* \*

07020047	compenso medico competente	4.750,00
07020048	Spese sanitarie ASL/Vaccinazioni/visite mediche obbligatoria (*)	15.000,00
07020049	spese per sicurezza lavoro/RSPP/adeguamento	4.000,00

Il valore previsionale delle voci sopra esposte ammontano ad € 23.750,00 distinti nel modo seguente:

- a) Voce "compenso medico competente" di importo pari ad € 4.750,00;
- b) Voce "Spese sanitarie ASL/Vaccinazioni/visite mediche obbligatoria" di importo pari ad € 15.000,00. Tale importo riguarda le visite mediche che caratterizzano il personale della SRR per circa € 3.500,00 mentre la restante parte riguarda il personale operativo che dovrà transitare presso il nuovo soggetto gestore del servizio di gestione dei rifiuti pertanto il costo sarà ripartito sulla base delle visite effettivamente effettuate.

In via previsionale è stato inoltre previsto il costo di € 4.000,00 per spese varie RSPP/sicurezza e adeguamento luoghi di lavoro.

\* \* \* \* \*

07020014	manut. e rip. ordinarie immobili	250,00
07020016	manutenzione e rip. macchine elettroniche	2.000,00

Nel corso dell'esercizio 2020 è stata stimata una spesa di € 2.250,00 che comprende:

- *"Manutenzione e riparazione beni immobili"* € 250,00 nella quale sono previste piccole spese di manutenzione sui beni immobili presi in locazione adibiti ad uffici amministrativi siti in Via Resuttana n. 360 – Palermo;
- *"Manutenzione e riparazione su apparecchiature elettriche ed elettroniche"* per un importo di € 2.000,00.

\* \* \* \* \*

07020027	compenso per amministratori	0,00
07020028	rimborsi spese amministratori	500,00

Gli amministratori della società svolgono la loro attività a titolo gratuito – così come previsto per legge - per cui non è stata prevista la corresponsione di alcuna indennità, mentre è stato previsto una spesa di € 500,00 a titolo di rimborso spese per lo svolgimento della loro attività.

\* \* \* \* \*

07020036	assicurazione mezzi	1.000,00
07020038	assicurazione amm. e dipendenti	20.000,00
07020040	spese di rappresentanza	500,00

Nel corso dell'esercizio 2020 è stimata una spesa di € 21.500,00 che comprende:

- *"Assicurazione per amministratori e dipendenti"* pari ad € 20.000,00 per la stipula di assicurazioni professionali di cui 15.000,00 per la stipula della polizza assicurativa delle figure di responsabilità inenerenti alla gara pubblica per la gestione dei rifiuti in alcuni territori comunali. Tale importo è stato inserito nella voce A5) dei ricavi poiché sarà fatturata solamente ai Comuni interessati dalla procedura di gara;



- *“Assicurazione mezzi”* € 1.000,00 per la stipula di un contratto di assicurazione mezzi (CAM e altri mezzi aziendali);
- *“Spese di rappresentanza”* per l’attività istituzionale per un importo di € 500,00.

Nell’ambito della previsione di spesa per l’esercizio 2020 sono previsti costi relativi alla *“Pubblicazione bandi e gare”* di importo pari ad € 10.000,00 riguarda gare ed appalti che verranno svolti direttamente dalla SRR. In particolare si sottolinea che per € 10.000,00 si determinerà l’attribuzione a singoli comuni, così come già evidenziato nella voce contabile *“Altri ricavi A5”*. Le voci contabili *“Compensi commissari di gara”*, *“rimborsi spese commissari di gara”* e *“Incarichi RUP e collaboratori”* si riferiscono a costi sostenuto dalla SRR e ribaltati solamente ad alcuni Comuni così come meglio descritto nella Tabella B) indicata nella parte *“Altri ricavi”*.

\* \* \* \* \*

08030000 B) 8. GODIMENTO BENI DI TERZI				
		08030010	locazione sede uffici	24.800,00
		08030011	locazione magazzino	7.200,00
		08030012	locazione garage mezzi aziendali	9.000,00
		08030013	canoni nolo mezzi furgoni	4.500,00
		08030014	nolo autovetture	39.500,00
		08030017	spese condominiali	10.800,00
		08030018	altri canoni attrezzatura uffici	7.500,00
<b>TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI</b>				<b>103.300,00</b>

Nella voce contabile B) 8 del presente Conto economico previsionale sono iscritti i corrispettivi per il godimento dei beni di terzi materiali ed immateriali.

\* \* \* \* \*

08030010	locazione sede uffici	24.800,00
08030011	locazione magazzino	7.200,00
08030012	locazione <i>garage</i> mezzi aziendali	9.000,00
08030017	spese condominiali	10.800,00

La voce contabile "locazione sede uffici" di € 24.800,00 e "spese condominiali" € 10.800,00 si riferiscono ai locali adibiti ad Uffici della SRR (3° e 10° piano) siti in Via Resuttana n. 360 in Palermo. Si sottolinea che la individuazione dei locali da adibire ad ufficio è avvenuta previa acquisizione di disponibilità richiesta ai soci nonché a seguito di specifica manifestazione di interesse pubblica.

La voce contabile "locazione magazzino" e "locazione garage" cui sono stati previsti rispettivamente € 7.200,00 e € 9.000,00 si riferiscono ai locali che dovranno essere adibiti rispettivamente per il ricovero delle attrezzature utilizzate dalla SRR nonché per i locali da adibire a ricovero mezzi aziendali.

\* \* \* \* \*

08030013	canoni nolo mezzi furgoni	4.500,00
08030014	nolo autovetture	39.500,00

Il valore previsionale per noleggio mezzi è pari ad € 44.000,00 ed è basato sui contratti in essere per il noleggio dei mezzi aziendali (n. 16 autovetture e n. 2 furgoni) necessari per l'espletamento delle attività istituzionali. Tutti i mezzi aziendali sono stati acquisiti con noleggio a lungo termine per il tramite del MEPA così come previsto per legge.

27

\* \* \* \* \*

08030018	altri canoni attrezzatura uffici	7.500,00
----------	----------------------------------	----------

La voce contabile "*altri canoni attrezzatura uffici*" di importo pari ad € 7.500,00 prevede il noleggio di apparecchiature elettroniche necessarie per lo svolgimento dell'attività consortile (fotocopiatori e stampanti). Le procedure per l'approvvigionamento delle suddette attrezzature verrà effettuato tramite MEPA.

\* \* \* \* \*

09040000 B) 9. PERSONALE				
		09040010	Salari e stipendi	3.474.107,63
		09040011	indennità di missione e competenze accessorie	1.000,00
		09040012	Oneri del personale	2.500,00
		09040013	rimborsi spese per missioni	1.000,00
		09040014	Oneri sociali (INPS, INAIL INPDAP differiti) e vari	1.041.036,81
		09040015	accantonamento TFR	39.552,00
		09040018	quota prev. pensionistiche compl.	329.840,55
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>				<b>4.888.536,99</b>

Nella voce contabile B) 9 del Conto Economico sono iscritti tutti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il personale dipendente.

La stima proposta per l'esercizio 2020 è pari ad € 4.888.536,99 la quale è stata calcolata sulla base del costo del personale indicato nel decreto del Ministero del Lavoro n. 70 del 1 agosto 2017 - avente validità per l'anno 2019 - nonché facendo riferimento al numero di personale previsto nella dotazione organica della "SRR Palermo Area Metropolitana" approvata con deliberazione n. 19 del 16 novembre 2017. Rispetto all'esercizio 2019 si riscontra una diminuzione del costo dovuta al pensionamento di n. 2 unità lavorativa avvenuta nel corso dell'esercizio 2019.

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2428 comma 2 del C.C. si precisa che l'attività della società consortile è svolta con l'utilizzo del personale dipendente nel numero di 104 unità.

Tutti i dipendenti della SRR sono stati assunti con contratto di lavoro a tempo indeterminato di cui n. 65 unità sono a tempo parziale mentre la restante parte a tempo pieno.

La dotazione organica della SRR Palermo Area Metropolitana risulta essere congelata per quanto concerne le suddette figure professionali.

Pertanto, nella stima economica della voce contabile B9) "Costi del Personale" del presente budget è inserito il costo relativo alle n. 104 unità di personale previste dalla dotazione organica approvata dalla SRR. Nel corso dell'esercizio 2020 non sono previste corresponsioni né di lavoro straordinario né di altri elementi accessori.

\* \* \* \* \*

B) 10. AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI				
10050100	AMMORTAMENTO IMM. IMM.			
		10050112	amm.to software	17.000,00
	<b>Totale amm.to imm. Imm.</b>			17.000,00
10050210	AMMORTAMENTO IMM. MATERIALI			
		10050116	amm.to attrezzature d'ufficio	3.500,00
	<b>Totale amm.to imm. mat.</b>			3.500,00
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>				<b>20.500,00</b>

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati stimati costi di ammortamento per *software* e macchine per ufficio per un ammontare di € 20.500,00.

L'ammontare relativo all'acquisto del *software* pari ad € 17.000,00, riguarda nello specifico quello relativo all'acquisto della licenza annuale per:

- 1) elaborazione della documentazione inerente la gestione del personale, importo previsionale € 8.000,00 (elaborazione cedolini-paga, mod. 770, CU, comunicazioni enti previdenziali ecc.);
- 2) elaborazione della documentazione inerente della contabilità aziendale, fatturazione elettronica, protocollo informatico il cui importo di competenza dell'esercizio 2020 è di € 7.500,00 (contabilità analitica, bilancio d'esercizio, gestione aziendale ecc.);
- 3) licenze per *software* tecnici € 1.500,00.

\* \* \* \* \*

14050600	B) 14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
		14050610	Quote associative Enti	500,00
		14050611	Ammende e multe	150,00
		14050612	Servizi pulizia locali	5.760,00
		14050613	Imposta di registro	500,00
		14050616	Marche da bollo	250,00
		14050617	TARSU	4.500,00
		14050620	Altre imposte (imposta bollo)	700,00
		14050627	iscrizione CCIAA	1.500,00
Totale Oneri diversi di gestione				13.860,00

La voce "Oneri diversi di gestione" prevede una previsione di costo pari ad € 13.860,00.

In particolare sono previsti i costi per "Servizi di pulizia locali" € 5.760,00 per la pulizia dei locali adibiti ad uffici della SRR.

\* \* \* \* \*

Il conto economico di previsione 2020 non prevede alcuna stima in ordine alla parte straordinaria poiché, ad oggi, non è possibile effettuare alcuna previsione in termini di politica degli investimenti.

a) imposte correnti		50.000,00
---------------------	--	-----------

La voce contabile "Imposte sul reddito di esercizio" di importo pari a circa € 50.000,00 si riferisce all'IRES e all'IRAP sulla base di quanto già calcolato sulla base del bilancio consuntivo 2018.

\* \* \* \* \*

### 3. Partecipazioni azionarie

La SRR non possiede partecipazioni societarie e non partecipa ad altri enti o organismi pubblici.

#### 4. *Politica del investimenti*

Nel budget 2020 sulla base della revisione del piano d'ambito saranno effettuate pianificazioni in merito alla politica di investimento soprattutto con riferimento all'impiantistica d'ambito.

#### 5. *Privacy e trattamento dati*

La SRR nel corso dell'esercizio 2019, ha avviato il processo di adeguamento alla normativa di riferimento.

E' opportuno sottolineare che la "SRR Palermo Area Metropolitana S.c.p.a." effettua trattamenti di dati personali con esclusive finalità amministrativo/contabili e pertinenti allo svolgimento delle proprie attività istituzionali. La società tratta:

- a) dati relativi alla gestione economica e giuridica del personale dipendente;
- b) dati inerenti i rapporti contrattuali con i Comuni soci;
- c) dati inerenti i rapporti contrattuali con i fornitori, compresi gli istituti di credito ed i consulenti.

Il trattamento di dati personali avviene con e senza l'ausilio di strumenti elettronici. Agli incaricati del trattamento sono impartite opportune istruzioni operative finalizzate al mantenimento degli *standard* di sicurezza aziendali, ad una corretta gestione, al controllo e alla custodia dei dati sui supporti elettronici o cartacei.

#### 6. *Piano di prevenzione anticorruzione e modello di Organizzazione ex Lege n. 231/2001*

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state avviate le procedure previste dalla normativa vigente in materia di prevenzione alla corruzione. Nel corso dell'esercizio 2020 tali procedure saranno oggetto di implementazione.

Nel corso dell'esercizio 2020 la SRR provvederà ad aderire all'Accordo di programma-quadro "Carlo Alberto dalla Chiesa" avente lo scopo di contribuire ad un'azione di prevenzione rivolta a garantire il miglioramento delle condizioni di convivenza civile e di sicurezza dei cittadini nonché a favorire la collaborazione nella lotta alla criminalità nel territorio regionale.

La SRR nel corso dell'esercizio 2020 provvederà alla revisione del modello di Organizzazione, gestione e controllo ai sensi e per gli effetti del Decreto Legislativo n. 231/2001 sulla base degli aggiornamenti normativi.

#### 7. *Piano annuale delle attività*

Nel corso dell'esercizio 2020 le attività più importanti cui si concentrerà l'azione della SRR:

- a) rafforzamento della struttura operativa della SRR migliorando in termini di efficienza, efficacia ed economicità l'impiego di fattori produttivi necessari per il corretto svolgimento dell'attività consortile;
- b) monitoraggio degli affidamenti in essere nei Comuni dell'ATO PA n. 16 e avvio immediato delle procedure di gara per l'affidamento del servizio di gestione integrata dei rifiuti nei Comuni in cui non è ancora operante un gestore del servizio *ex art. 15* della L.R. n. 9/2010 eliminando le gare in proroga ovvero affidate in via contingibile ed urgente;
- c) monitoraggio dell'impiantistica in esercizio nell'ATO PA n. 16 e fabbisogno necessario per l'autosufficienza d'ambito;
- d) monitoraggio e controllo degli affidamenti in essere nell'ATO n. 16;
- e) implementazione dell'attività di infosensibilizzazione nei territori comunali privilegiando l'attività presso le scuole.

Nel prospetto qui di seguito esposto si elencano nel dettaglio le attività istituzionale che dovranno essere svolte durante l'esercizio 2020:

Linea programmatica	Obiettivo	Descrizione attività
Attività amministrativa/gestionale	n. 1	Miglioramento in termini di efficienza, efficacia ed economicità, nell'impiego dei fattori produttivi necessari per il corretto svolgimento dell'attività consortile
	n. 2	Attuazione delle misure di prevenzione della corruzione e promozione della trasparenza. Nel corso dell'esercizio 2019 si provvederà ad una implementazione delle azioni dedicate.
	n. 3	Razionalizzazione della spesa attraverso la ricerca delle migliori soluzioni per rendere la spesa della SRR più coerente alle necessità riscontrate.
	n. 4	Miglioramento nell'attività di monitoraggio del rischio di liquidità. L'obiettivo è attivare procedure per il recupero dei crediti consortili.
	n. 5	Articolazione della tariffa su base d'ambito tenendo conto degli oneri dell'intero servizio e delle diverse condizioni economiche degli utenti, prevedendo delle premialità del sistema tariffario per tutti i casi di riduzione e/o riciclaggio del rifiuto o recupero di materia. Tale attività dovrà essere coordinata con l'introduzione delle competenze specifiche dell'ARERA.
	n. 6	Previsione di campagne di informazione mirata a favorire la prevenzione, il riuso e il riciclo sulla base delle migliori pratiche ambientali caratterizzanti l'economia circolare.



Attività di organizzazione, regolazione e controllo del servizio di gestione dei rifiuti ATO PA n. 16	n. 7	Monitoraggio degli affidamenti in essere e in scadenza nei comuni afferenti l'ATO PA n. 16. Ciò considerato che nel corso dell'esercizio 2019 sono in scadenza alcuni affidamenti del servizio di gestione dei rifiuti. Implementazione di un sistema rigoroso per il controllo degli <i>standard</i> di qualità del servizio attraverso la collaborazione con gli Enti locali, i gestori e i cittadini sia nella raccolta di segnalazioni che attraverso l'introduzione di un sistema di controllo dei servizi.
	n. 8	Gestione <i>post</i> -affidamento (sia in presenza di ARO che dell'appalto SRR ex art. 15 L.R. n. 9/2010), intesa con i Comuni affidatari sulla corretta applicazione del contratto di servizio per garantire l'efficienza economica del servizio ed assicurare un'efficace risposta alle necessità degli utenti ed al mantenimento della qualità ambientale. La conclusione delle fasi di gara (ARO ovvero affidamento SRR) implica l'avvio della fase di controllo da parte della SRR che dovrà essere organizzata al fine di verificare costantemente che il soggetto gestore nella sua attività si attenga alle prescrizioni contenute nel contratto di servizio. Tale attività implica un considerevole apporto di risorse umane e strumentali.
	n. 9	Programmazione in sede di revisione di piano d'ambito di una rete adeguata di impianti di trattamento dei rifiuti al fine di limitare la circolazione dei rifiuti e favorire lo smaltimento degli stessi in impianti prossimi al luogo di produzione dei rifiuti, al fine di conseguire l'autosufficienza dello smaltimento dei rifiuti sul territorio d'ambito.
	n. 10	Monitoraggio sulla autonomia/autosufficienza impiantistica dell'ATO PA n. 16 al fine di allocare in modo efficiente i flussi di rifiuti prodotti nonché attivazione delle procedure per la verifica delle procedure per l'affidamento della gestione degli impianti pubblici in esercizio nei Comuni dell'ATO PA 16.
	n. 11	Predisposizione dei processi di revisione del piano d'ambito vigente al fine di acquisire tutte le valutazioni tecniche necessarie per impostare il nuovo piano d'ambito alla luce dei recenti orientamenti assunti con riferimento all'Economia circolare. Il piano d'ambito dovrà essere redatto in coerenza con il nuovo Piano regionale dei rifiuti.
	n. 12	Monitoraggio del rispetto della carta dei servizi nonché dell'attività di controllo sulla verifica del rispetto della carta di qualità dei servizi ai fini della tutela nei confronti degli utenti
	n. 13	ottimizzazione nella individuazione e impiego delle risorse finanziarie/ contributi agli investimenti provenienti dalla Regione Siciliana

Inoltre, si sottolinea che le Società potrebbe essere esposta tra l'altro ai seguenti rischi: il rischio di credito e il rischio di liquidità. Nel corso dell'esercizio 2019 è stata predisposta la Relazione sul governo societario ex art. 6, commi 2 e 4 del D.Lgs. n. 175/2016 nella quale sono state effettuate analisi circa il monitoraggio e verifica del rischio aziendale.

Il rischio di credito potrebbe essere considerato medio poiché i crediti vantati dalla SRR ricomprendono esclusivamente i Comuni-soci (*i.e.* enti locali). Per mitigare il rischio di credito la SRR dovrà monitorare la esposizione creditoria attivando in tempo utile le azioni di recupero attraverso l'attivazione della procedura coatta per il tramite dell'Assessorato Regionale dell'Energia e dei Servizi di pubblica utilità.

Nel corso dell'esercizio 2019 l'Ufficio economico-finanziario ha attivato specifiche per il recupero dei crediti vantati nei confronti dei Comuni; tale attività ha determinato una diminuzione dei tempi di recupero del credito.

Per quanto concerne il rischio di liquidità è necessario sottolineare che dopo diverse interlocuzioni con Istituti di credito per la richiesta di un adeguato ammontare di linee di credito non si è addivenuti alla detta concessione. Nel corso dell'esercizio 2020 potrebbe essere necessario il ricorso ad una linea di credito.

La strategia di gestione del rischio della Società è finalizzata a minimizzare potenziali effetti negativi sulle *performance* finanziarie della Società.

## 7. Conclusioni

L'esame del presente documento contabile di previsione assume particolare importanza poiché l'approvazione dello stesso risulta essere essenziale per la pianificazione delle funzioni proprie della società nonché per indirizzare l'attività di controllo che dovrà caratterizzare, in modo rigido, la fase di determinazione della spesa. Il prospetto del "*Conto Economico previsionale*" di dettaglio prevede, infatti, i codici "*mastro*" e "*conto*" che saranno indicati nelle procedure di determinazione della spesa effettuati sia in termini di impegno sia in termini di liquidazione.

Pertanto si sottopone alla Vostra attenzione e valutazione il presente *budget* di previsione economica dell'esercizio 2020 ai fini dell'approvazione.

Palermo, li

Il Presidente  
Dott. Natale Tubiolo

