



RIBERAMBIENTE S.R.L.

A socio unico "Comune di Ribera"

All'Unità Intersettoriale per il Servizio di Controllo Analogo

Comune di Ribera

Oggetto: Debito fuori bilancio gestione anno 2019. Relazione.

Dalle risultanze del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019, approvato dall'assemblea dei soci del 30.09.2020, è emerso per l'anno 2019 un risultato complessivo, a consuntivo, maggiore rispetto alla spesa preventivata.

La presente relazione ha lo scopo di fornire una sintetica esposizione delle singole voci che compongono il conto economico della Riberaambiente e delle motivazioni che hanno fatto registrare un aumento della spesa sostenuta, rispetto a quella preventivata nel piano finanziario 2019, per complessivi € 462.000, comprensivi di IVA.

Il budget del piano finanziario anno 2019 è stato previsto in € 2.708.779,91, mentre la spesa ha riportato un valore complessivo di € 3.170.779,91, determinando così una differenza di € 462.000,00.

Per esaminare come si è determinato lo sfioramento del budget 2019 e comprendere le cause e le motivazioni che hanno generato tale risultato, si ritiene opportuno produrre un prospetto sintetico delle macrovoci che compongono il piano finanziario della Riberaambiente per l'anno 2019, mettendo a confronto la spesa prevista e la spesa effettivamente sostenuta, riportando in apposita colonna le relative differenze.

Di seguito le macrovoci che compongono il piano finanziario della Riberaambiente:

1. Costo del personale;
2. Costo dei servizi;
3. Costo del trattamento dei rifiuti;
4. Altri costi;
5. Detrazioni.

1. COSTO DEL PERSONALE

VOCI		Riberambiente PEF 2019	Riberambiente consuntivo 2019	differenza
Costo Personale	Raccolta RSu R.D. E CCR	€ 1.314.405,27	€ 1.439.788,11	€ 125.382,84
	iva su costo personale srr	€ -	€ 143.978,81	€ 143.978,81
	totale costo personale	€ 1.314.405,27	€ 1.583.766,92	€ 269.361,65

La maggiore spesa per il personale è stata dovuta sostanzialmente a:

Potenziamento dei seguenti servizi essenziali che, ovviamente, hanno richiesto l'impiego di forza lavoro aggiuntiva:

- Ampliamento orari di apertura dell'Isola ecologica/Ccr di c/da Scirinda.
- Ritiro a domicilio, su chiamata, di rifiuti ingombranti e beni durevoli, con tempi di attesa ridotti al minimo (1/3 giorni).
- Porta a porta spinto con il raggiungimento di ogni singola utenza presente su tutto il territorio comunale.
- Incremento degli interventi per la pulizia e ripristino del decoro dei siti soggetti ad abbandoni incontrollati di rifiuti di qualsiasi genere.

Prestazioni di lavoro straordinario: necessarie per il fatto che circa 1/3 della frazione umida (FORSU) non si è potuta conferire nell'impianto della Sogeir e quindi si è fatto ricorso ad impianti alternativi più lontani, con conseguenti aumenti dei tempi di percorrenza e di attesa;

Mancata previsione nel PEF 2019 della voce di costo relativa all'Iva sul personale: ancorché le fatture emesse dalla SRR alla Riberambiente per il costo del personale siano esenti da iva, la Riberambiente, quale società erogatrice dell'intero servizio di igiene ambientale reso al comune, deve fatturare la voce di spesa del personale con l'applicazione dell'Iva al 10%.

2. COSTO DEI SERVIZI

VOCI		Riberambiente PEF 2019	Riberambiente consuntivo 2019	differenza
Costo Servizi	Spazzamento lavaggio stradale	€ 83.857,26	€ 84.550,04	€ 692,78
	Mezzi Raccolta RSU e R.D. + CCR - ripar.mezzi - usufrutto noleggio - assic- acquisto automezzi	€ 234.296,66	€ 291.648,79	€ 57.352,13
	Acquisto carburante - Materiale di consumo	€ 100.000,00	€ 116.367,61	€ 16.367,61
	Servizio estivo località balneari (Seccagrande-Corvo-B. Bonsignore)	€ 95.597,28	€ 100.778,71	€ 5.181,43
	totale costo servizi	€ 513.751,20	€ 593.345,15	€ 79.593,95

Questa sezione riporta il costo dell'erogazione del servizio di raccolta dei rifiuti urbani, al netto del costo del personale, per lo spazzamento manuale e del costo dei servizi esternalizzati (spazzamento meccanizzato, servizio estivo borgate marinare, pulizia ordinaria/straordinaria spiagge). Nello specifico dette competenze sono dovute per: - gestione delle risorse materiali

(mezzi – di proprietà e in noleggio freddo/caldo; cassoni scarrabili), materiali di consumo, carburante, manutenzioni, bolli e RCA., ecc.

Il valore inserito nel Pef 2019 è stato pari a € 513.751,20, a fronte di un costo effettivo sostenuto di € 593.345,15 registrando così uno sfioramento a consuntivo per l'anno 2019 di € 79.593,95.

L'aumento di tale voce di spesa è essenzialmente dovuto al potenziamento dei servizi e al conferimento di parte della frazione umida (circa un terzo) presso siti diversi (e più lontani) dagli impianti della Sogeir di C.da Santa Maria nel territorio del comune di Sciacca.

3. COSTO DEL TRATTAMENTO DEI RIFIUTI

VOCI		Riberambiente PEF 2019	Riberambiente consuntivo 2019	differenza
Costo Trattamento e Selezione	Valorizzazione R.D.	€ 82.723,94	€ 79.349,24	-€ 3.374,70
	Sovvalli da R.D./FORSU	€ 35.588,86	€ 80.331,44	€ 44.742,58
	Smaltimento RUR	€ 272.038,64	€ 301.621,26	€ 29.582,62
	Rimozione rifiuti abbandonati (pericolosi e non)	€ 10.000,00	€ 9.985,36	-€ 14,64
	Aree raccolta RSU spazz. strad.	€ 12.520,20	€ 18.221,06	€ 5.700,86
	Ingombranti, inerti, legnosi, plastica dura, pneum.	€ 53.719,51	€ 51.941,23	-€ 1.778,28
	Trattam FORSU (umido)	€ 354.950,00	€ 411.984,53	€ 57.034,53
totale costo trattamento selezione		€ 821.541,15	€ 953.434,12	€ 131.892,97

L'aumento della spesa per tale macrovoce è stato sostanzialmente dovuto:

- ad un'ottimistica previsione dei benefici legati al nuovo metodo di raccolta (da multimateriale a monomateriale spinto porta a porta) che ha indotto ad una sottostima delle spese per sovvali;
- ad una sottostima della spesa per il conferimento dei RUR e della FORSU;

4. ALTRI COSTI

VOCI		Riberambiente PEF 2019	Riberambiente consuntivo 2019	differenza
Altri costi	Imprevisti	€ 17.600,00	€ 6.146,18	-€ 11.453,82
	Costi Gestione in House e Consulenze	€ 59.251,30	€ 62.811,13	€ 3.559,83
	Campagna sensibilizzazione-informazione-gestione qualità	€ 12.892,00	€ 4.570,98	-€ 8.321,02
	Oneri sicurezza e oneri diversi	€ 38.338,99	€ 37.372,08	-€ 966,91
	Ammortamenti	€ -	€ 38.414,50	€ 38.414,50
	imposte e tasse, oneri vari di gestione	€ -	€ 7.957,75	€ 7.957,75
totale altri costi		€ 128.082,29	€ 157.272,62	€ 29.190,33

In questa sezione trovano posto le spese di funzionamento della Riberambiente srl: costi di Gestione; Oneri sicurezza; Campagna informativa ed eventuali imprevisti, ecc. Tali costi si sono attestati all'incirca allo stesso valore delle previsioni.

La voce imprevisti riporta i seguenti costi: spese legali procedimenti giudiziari - piccole riparazione autoveicoli danneggiati durante lo svolgimento del servizio, Iva su costi esenti e/o non soggetti ad Iva.

La maggiore spesa rispetto a quella preventivata è stata esclusivamente dovuta alla mancata previsione nel PEF 2019 delle voci di spesa relative agli ammortamenti ed alle spese per i dovuti tributi.

5. DETRAZIONI

VOCI		Riberambiente PEF 2019	Riberambiente consuntivo 2019	differenza
Detrazioni	a detrarre			
	Ricavi CONAI - RAEE - MPS - VARIE	€ 69.000,00	€ 117.038,90	
	totale detrazioni	€ 69.000,00	€ 117.038,90	€ 48.038,90

Sono allocati in questa sezione le voci di spesa che comportano un valore attivo. In particolare, si tratta delle entrate derivanti dal materiale recuperato e avviato ai consorzi di filiera Conai; ai consorzi del circuito RAEE e al libero mercato delle MPS (Materie Prime Secondarie).

Tale voce ha fatto registrare un incremento pari a € 48.038,90, frutto del potenziamento dei servizi effettuati e, in particolare, dell'attivazione del servizio di raccolta monomateriali porta a porta.

6. RIEPILOGO SPESE A GIUSTIFICAZIONE DELLA FATTURA EMESSA A SALDO

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo delle spese sostenute nell'anno 2019 che hanno portato all'emissione della fattura n. 71 del 29-12-2020 per l'importo di € 462.000,00 iva compresa.

Si precisa altresì che i dati espressi nel prospetto hanno valore soltanto ai fini della ripartizione dei costi secondo le suddette macrovoci di spesa, rimanendo comunque validi e verificati i dati contabili riportati nel bilancio di esercizio 2019, approvato dall'assemblea dei soci del 30.09.2020, che risultano supportati da idonea documentazione contabile e fiscale, non suscettibili di variazione alcuna.

Ribera 11/12/2023

L'Amministratore Unico
Dott. Francesco Tramuta

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE SOSTENUTE – ANNO 2019		
VOCI	Riberambiente consuntivo 2019	note
Costo Personale	Raccolta RSu R.D. E CCR	€ 1.439.788,11 Vedi documentazione contabile All A
	iva su costo personale srr	€ 143.978,81 Ancorchè la società non paga iva alla srr, la società nel fatturare il servizio al Comune ha dovuto applicare l'iva del 10%
	totale costo personale	€ 1.583.766,92
Costo Servizi	Spazzamento lavaggio stradale	€ 84.550,04 Vedi documentazione contabile All B
	Manutenzione-riparazione mezzi RD - RSU	83.097,99 € Vedi documentazione contabile All B 1
	Spese per gommista	€ 14.252,02 Vedi documentazione contabile All B 2
	Spese per interventi fabbro	€ 37.856,60 Vedi documentazione contabile All B 3
	Noleggio mezzi	€ 103.182,00 Vedi documentazione contabile All B 4
	Gestione CCR - assicurazioni - spese varie di gestione	€ 53.260,18
	Acquisto carburante	€ 104.118,91 Vedi documentazione contabile All C
	Materiale di consumo	12.248,70 €
	Servizio estivo località balneari (Siccagrande-Corvo-B. Bonsignore)	€ 100.778,71 Vedi documentazione contabile All D
	totale costo servizi	€ 593.345,15
Costo Trattamento e Selezione	Valorizzazione R.D.	€ 79.349,24 Vedi documentazione contabile All E
	Sovvalli da R.D./FORSU	€ 80.331,44 Vedi documentazione contabile All F
	Smaltimento RUR	€ 301.621,26 Vedi documentazione contabile All G
	Rimozione rifiuti abbandonati (pericolosi e non)	€ 9.985,36 Vedi documentazione contabile All H
	Aree raccolta RSU spazz.strad. pneuma	€ 18.221,06 Vedi documentazione contabile All I
	Ingombranti, inerti, legnosi, plastica dura, pneum.	€ 51.941,23 Vedi documentazione contabile All L
	Trattam FORSU (umido)	€ 411.984,53 Vedi documentazione contabile All M
	totale costo trattamento selezione	€ 953.434,12
Altri costi	iva su costi esenti e/o non soggetti ad Iva - Spese varie	€ 6.146,18
	Costi Gestione in House e Consulenze	€ 62.811,13
	Campagna sensibilizzazione-informazione-gestione qualità	€ 4.570,98
	Oneri sicurezza e oneri diversi	€ 37.372,08
	Ammortamenti	€ 38.414,50
	imposte e tasse, oneri vari di gestione	€ 7.957,75
	totale altri costi	€ 157.272,62
	TOTALE COSTI	€ 3.287.818,81
Detrazioni	a detrarre	
	Ricavi CONAI - RAEE - MPS - VARIE	€ 117.038,90
	totale detrazioni	€ 117.038,90
Sommano costi		€ 3.170.779,91
A detrarre pagamenti effettuati dal Comune		€ 2.708.779,91
Restano		€ 462.000,00



