

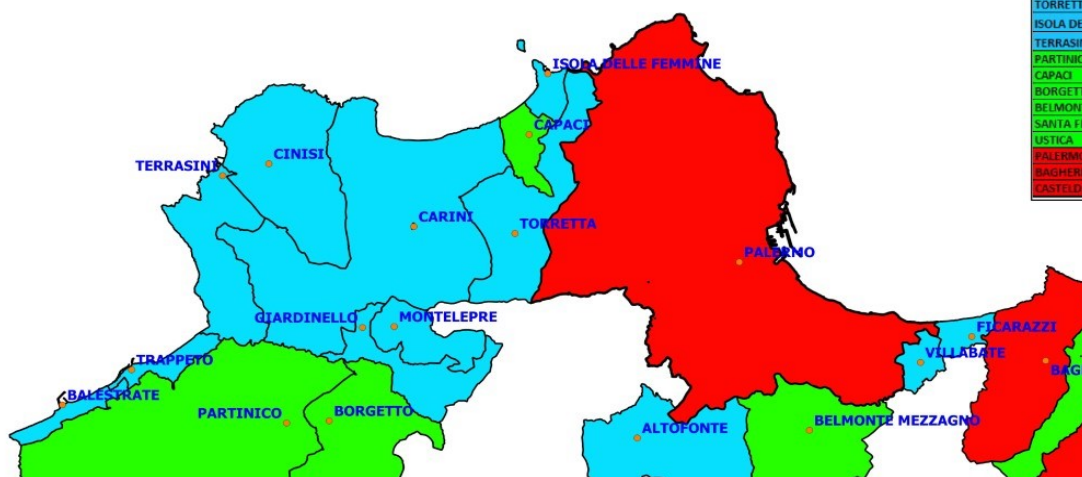
*Ente di Governo d'Ambito per la Regolamentazione del servizio di gestione  
dei rifiuti*

## *Budget economico previsionale*

*esercizio 2022 - 2024*



**SRR PALERMO AREA METROPOLITANA**



*Budget previsionale – esercizio 2022-2024 – approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 27.12.2022*

## *Relazione illustrativa*

### *Bilancio economico di previsione*

*Esercizio 2022*

*e pluriennale 2022/2024*

#### **PREMESSA**

Il *Budget* previsionale è un documento programmatico di cui le società pubbliche devono dotarsi poiché è uno strumento di guida strategica ed operativa e costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il Budget previsionale annuale e pluriennale è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea dei soci n. 7 del 28 dicembre 2020.

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento. Contiene decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni della SRR e si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione della SRR.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire, e di valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione. L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente. Per SRR Palermo Area Metropolitana, tale documento assume valore non solo di fronte ai portatori di interesse, ma nella stessa attività interna di organizzazione e programmazione delle attività, diventando strumento interno di lavoro e chiave di lettura della pianificazione della stessa Autorità di Governo d'Ambito, da cui discendono tutti gli altri strumenti programmatici ai vari livelli.

Il Bilancio di previsione, momento conclusivo della fase di previsione e programmazione, rappresenta con chiarezza non solo gli effetti contabili delle scelte assunte, ma anche la loro

motivazione e coerenza con il programma politico dell'amministrazione di appartenenza, con il quadro economico-finanziario e con i vincoli di finanza pubblica. La presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile ed organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.

L'istituzione della SRR Palermo Area Metropolitana quale ente unico di regolazione e controllo della gestione del servizio di gestione dei rifiuti urbani ha consentito di uniformare su tutto il territorio d'ambito le attività regolatorie e di completarne il quadro in modo armonico rispetto alle diverse scelte che prima venivano operate a livello locale. A partire dall'ascolto delle comunità e degli amministratori che le rappresentano è stata realizzata una governance partecipata con l'obiettivo generale di assicurare all'utenza al tempo stesso servizi di qualità e tariffe sempre più omogenee.

Nell'esercizio 2021 continuerà l'azione importante di validazione dei Piani Economico finanziari dei singoli Comuni nell'ambito della procedura obbligatoria che vede come interlocutore l'ARERA.

Gli Enti di governo d'ambito assumeranno sempre di più un ruolo centrale nell'ambito della gestione dei finanziamento come risulta anche dalle procedura del PNRR.

## **QUADRO DELLE CONDIZIONI ESTERNE DELL'ENTE**

Le condizioni esterne dell'Ente e dei servizi pubblici che è chiamato a regolare, sono evidentemente quelle della grave pandemia internazionale che dai primi mesi dell'anno 2020 e 2021 sta impattando sulla vita dell'intero pianeta, determinandone strategie, azioni e priorità.

Tutta la pianificazione dell'attività di SRR contenuta nell'analogo documento dello scorso anno, è stata pertanto necessariamente adattata *in progress* per seguire l'evoluzione del quadro collegato all'evoluzione della pandemia, sia con riferimento all'organizzazione del lavoro sia all'azione sui servizi pubblici a loro volta condizionati dallo sviluppo dell'emergenza. Tutti gli obiettivi strategici hanno continuato ad essere costantemente presenti nell'azione dell'Autorità di Governo ma nell'attività quotidiana si è dovuto dare priorità sul fronte organizzativo alla necessità di riadattare il modo di lavorare alle sopravvenute esigenze (lavoro da casa obbligatorio e comunque consigliato per lunghi periodi), e sul fronte dei servizi regolati alle norme emergenziali che hanno dettato una nuova agenda che ci ha coinvolto anche direttamente con specifici provvedimenti.

Per questa ragione, come vedremo in seguito, occorrerà dedicare ancora una parte rilevante dell'anno 2022 a portare a completamento quelle azioni strategiche che nell'anno in corso di conclusione sono state comunque mantenute attive ma hanno dovuto lasciare spazio alle manovre collegate appunto all'emergenza.

Ad SRR compete la regolazione ed organizzazione territoriale nell'ambito dei Comuni afferenti l'ATOPA16 per l'esercizio delle funzioni pubbliche relative al Servizio di Gestione integrata dei Rifiuti Urbani. Nello specifico ad SRR competono:

- la predisposizione ed approvazione del Piano d'Ambito e ricognizione delle infrastrutture
  - la definizione delle forme di gestione, affidamento e condizioni del servizio
  - la definizione degli standard di costo e delle tariffe
  - il monitoraggio sugli investimenti del SGRU

Il Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti (PRGR), approvato con Delibera dell'Assemblea regionale, definisce indirizzi, direttive e prescrizioni da recepire nelle pianificazioni subordinate, compresa la pianificazione d'ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti.

Nell'arco temporale di validità del Piano regionale (2020-2025) a livello normativo sono previsti specifici obiettivi di raccolta differenziata, riutilizzo, riciclaggio prevedendo una graduale riduzione del conferimento in discarica del rifiuto indifferenziato.

Le Norme tecniche di attuazione del Piano non sono ancora state emanate per cui si attendono nell'anno 2022 poiché saranno utili per la individuazione degli obiettivi specifici di raccolta differenziata per le diverse aree omogenee individuate e per i monitoraggi periodici di verifica sullo stato di attuazione del Piano con cui vengono disposte variazioni ai flussi annui dei rifiuti.

#### OBIETTIVI di ambito

##### Prevenzione:

- riduzione della produzione di rifiuti urbani pro capite e di rifiuti speciali;
- riduzione della pericolosità dei rifiuti speciali.

##### Recupero di materia:

- raggiungimento di almeno il 65% di raccolta differenziata;
- incremento del recupero della frazione organica per la produzione di compost di qualità.

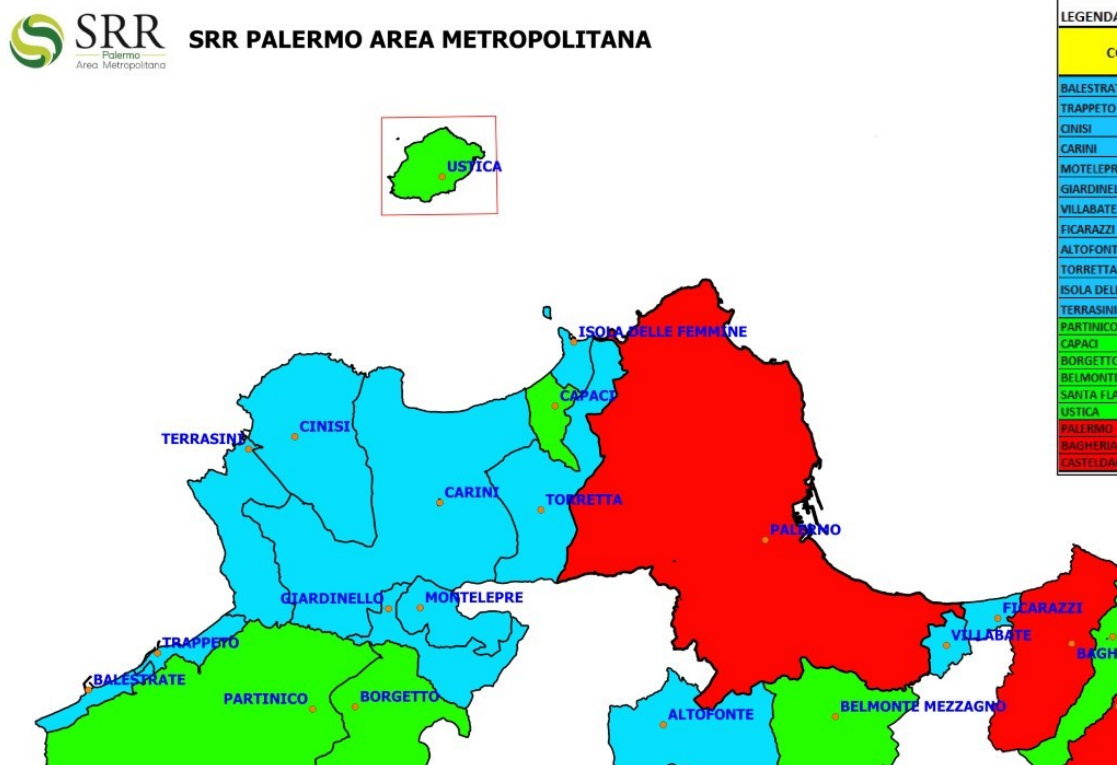
##### Recupero energetico e smaltimento:

- autosufficienza per lo smaltimento dei rifiuti urbani e speciali prodotti nell’ambito regionale mediante l’utilizzo ottimale degli impianti esistenti;
- recupero energetico delle frazioni di rifiuto per cui non è possibile alcun recupero di materia;
- minimizzazione dello smaltimento a partire dal conferimento in discarica;
- equa distribuzione territoriale dei carichi ambientali derivanti dalla gestione dei rifiuti

### Forme di gestione e bacini di affidamento

La planimetria che segue riporta le gestioni ed indica l’anno di scadenza delle attuali concessioni.

Come si evince dalle informazioni riportate in legenda, molte gestioni risultano attualmente scadute e i gestori operano in regime di proroga tecnica in attesa del completamento delle procedure di affidamento.



### **La programmazione d'ambito**

Il Piano d'Ambito dei rifiuti costituisce, in attuazione della pianificazione sovraordinata adottata secondo i contenuti previsti dall'articolo 10 della Legge regionale 8 aprile 2010 n. 9, lo strumento per il governo delle attività di gestione necessarie per lo svolgimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e prevede il programma degli interventi, il modello gestionale, organizzativo ed il piano economico finanziario.

Nel caso l'attività di smaltimento e quelle di raccolta e avviamento allo smaltimento siano svolte da soggetti distinti, il Piano d'Ambito dei rifiuti assicura l'integrazione e la regolazione delle gestioni disciplinando i flussi dei rifiuti sulla base di quanto stabilito dalla pianificazione sovraordinata ai fini della determinazione del costo dello smaltimento.

Nel Piano d'Ambito sono indicati in particolare gli obiettivi da raggiungere, la modalità di erogazione dei servizi ed i relativi costi e tempistiche attuative

### **Monitoraggio degli investimenti nel Servizio**

La SRR svolge attività di monitoraggio e controllo su un servizio capillare ma ad utenza diffusa e non completamente ed univocamente individuata (gli utenti dei contenitori stradali e, ancor più, quelli del servizio di spazzamento delle strade); il controllo e monitoraggio qualitativo ne risulta in conseguenza più complesso rispetto a servizi a rete basati su reti tecnologiche ed utenze identificate. Per un controllo sistematico, oltre alla difficoltà fisiologica evidenziata, si consideri la ridotta disponibilità di risorse umane della SRR ed il suo carattere di soggetto competente per un territorio d'ambito molto vasto.

Nel quadro qui descritto la SRR si adopera per:

- recepire tutte le segnalazioni avanzate dai territori (amministrazioni e cittadini), e quindi lavorando a valle nel rapporto col gestore per risolvere le criticità, ovvero, in caso di inadempienze contrattuali accertabili, agendo con i provvedimenti amministrativi disponibili (segnalazioni penali contrattuali ai Comuni titolari del rapporto;

- realizzare una specifica fase di controllo delle attuali gestioni volta a conoscere al migliore livello possibile lo stato di qualità e di rispondenza contrattuale di un servizio che, invero, si è molto evoluto e modificato rispetto alle specifiche contenute nelle vecchie convenzioni, mediante un progetto collaborativo strutturato con i comuni;

- controllare in futuro mediante adeguati strumenti di conoscenza in remoto, a tecnologia evoluta, previsti e da prevedere all'interno dei disciplinari tecnici in corso di predisposizione per

gli affidamenti prossimi soprattutto facendo leva sulle fonti di finanziamento in essere come il PNRR.

Anche per l'attività di controllo, sarà indispensabile un'evoluzione della struttura tecnica verso modelli di lavoro sempre più supportati dalla tecnologia, da contributi giuridico-amministrativi specialistici e dal patrimonio di conoscenza dei territori custodito dai Comuni.

### **Attività PNRR**

Il Piano Nazionale di Resistenza e Resilienza (di seguito PNRR) prevede investimenti che mirano a migliorare la gestione dei rifiuti attraverso la meccanizzazione della raccolta differenziata e la creazione di ulteriori strutture di trattamento dei rifiuti stessi, anche al fine di ridurre il numero di infrazioni europee.

In particolare il PNRR prevede un investimento di 1,5 miliardi di euro per la misura per la "Realizzazione di nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti" oggetto dell'Avviso M2C1 e contempla nell'ambito della componente "Economia circolare e agricoltura sostenibile".

L'Italia ha recepito con D.Lgs. n. 116/2020 le direttive sull'Economia circolare (2018/851 e 2018/852) e, con esse, gli obiettivi riguardanti il riciclo dei rifiuti urbani entro il 2025. I rifiuti riciclati dovranno aumentare ad almeno il 55% del totale dei rifiuti prodotti, entro il 2030, tale percentuale dovrà innalzarsi al 60% entro al 2035 al 65%.

La misura del PNRR mira a colmare i divari strutturali che ostacolano lo sviluppo del settore dell'economia circolare. Il decreto del Ministro della transizione ecologica 28 settembre 2021 n. 396 individua l'Ente di Governo d'Ambito Operativo, ovvero la SRR, quale soggetto beneficiario e indica tre distinte Aree tematiche oggetto di finanziamento:

a) Linea di intervento A. Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani;

b) Linea di intervento B. Ammodernamento e realizzazione dei nuovi impianti di trattamento/riciclo dei rifiuti urbani provenienti dalla RD;

c) Linea di intervento C. Ammodernamento e realizzazione di nuovi impianti innovativi di trattamento/riciclaggio per lo smaltimento dei materiali assorbenti ad uso personale, i fanghi di acque reflue, i rifiuti di pelletterie e i rifiuti tessili.

La SRR è in procinto di presentare proposte volte a sviluppare modelli di raccolta differenziata basati sulla digitalizzazione dei processi, l'efficientamento dei costi e la realizzazione

e semplificazione dei flussi di rifiuti urbani prodotti, che consentano di prevenire ad un incremento significativo delle quote di differenziata.

Sono in atto interlocuzioni con i Comuni afferenti l'ATO PA16 per definire tutte le attività da effettuare per accedere alla fonte di finanziamento del PNRR.

## **QUADRO DELLE CONDIZIONI INTERNE DELL'ENTE**

*Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica*

Il costo di funzionamento della SRR è posto a carico delle tariffe del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

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

1. È stata aggiudicata la 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;
2. Sono state avviate le procedure di controllo e di monitoraggio degli obiettivi previsti dalla parte quarta del D.Lgs. n. 152/2006 ed elaborati, 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;
3. Ha avviato ed in alcuni casi definito le attività di approvazione dei pef per il calcolo delle tariffe rifiuti (TARI) secondo le indicazioni impartite dall'Arera. In particolare, oltre a effettuare diverse riunioni con alcuni Comuni, la SRR Palermo Area Metropolitana ha costituito e coordinato un gruppo di lavoro con le altre SRR dell'isola, assumendo il ruolo di capofila e partecipando a ripetute riunioni e conferenze sul tema.

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

- 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;

- 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;

- 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;

- individuare uno standard minimo di riferimento della tariffa di igiene urbana;

- 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;

- 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 nel 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 2020 e 2021 ha dovuto sospendere tutta l'attività di informazione e sensibilizzazione degli utenti funzionali in relazione alla pandemia da COVID-19 si presume che tale attività sarà avviata a pieno regime nel 2022.

La SRR ha continuato a svolgere 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.

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 giusto 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>

È 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:*

*- In materia di appalti pubblici di beni, servizi ed opere si applicano le disposizioni del codice degli appalti alla stregua degli Enti pubblici;*

*- In materia di procedure fallimentari, trattandosi di enti pubblici, sul piano sostanziale non trovano applicazione le norme in materia di procedure concorsuali;*

*- 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;*

*- 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.”*

Appare evidente che le spese di funzionamento cui i Comuni in quota-parte sono tenuti a trasferire alle SRR esulano da una procedura di affidamento di un servizio e in quanto tale l'Ente di governo d'ambito non deve essere qualificato quale operatore economico.

### ***Organizzazione, disponibilità e gestione delle risorse umane***

Il modello organizzativo vigente approvato dal Consiglio di Amministrazione nel 2018 prevede una struttura tecnico-operativa sotto la responsabilità del Direttore Generale suddivisa in due distinte Aree organizzative:

- Area Amministrativa;
- Area Tecnica;

ciascuna delle quali diretta da un Responsabile di Area con qualifica dirigenziale, a loro volta organizzate in Servizi a cui fanno capo funzionari titolari di Posizione organizzativa.

Ad oggi le attività svolte dall'Autorità di Governo d'ambito (i.e. SRR) si sono ulteriormente ampliate in particolare con funzioni aggiuntive rispetto a quelle *core* di regolazione dei servizi, oltre agli adempimenti emergenti dalle nuove disposizioni dell'ARERA.

La SRR non ha adeguato la propria dotazione organica per la difficoltà di implementare i propri organici e conseguentemente la spesa dedicata al personale.

Nel corso del 2022 dovrà essere posta attenzione sull'argomento per adeguare la struttura tecnica amministrativa della SRR alle nuove esigenze organizzative.

Si dovrà infatti incrementare di concerto con i Comuni l'attività di controllo del conferimento dei rifiuti da parte dei cittadini poiché una delle più importanti problematiche riscontrate nel corso dell'attività della SRR è proprio quello dell'abbandono dei rifiuti incontrollato.

La SRR ha nel corso dell'esercizio 2021 effettuato tutta l'attività formativa del personale affinché circa 50 dipendenti possano assurgere alla figura di "Ispettore ambientale".

Affinché si possa definire questo percorso è necessario avviare con le Autorità competenti un procedimento amministrativo di autorizzazione all'attività di accertamento delle infrazioni.

Gli Ispettori Ambientali avranno la qualifica di Incaricato di Pubblico Servizio e si dovranno occupare principalmente di far rispettare il Regolamento Comunale per la Gestione dei Rifiuti nonché le norme nazionali e regionali in materia ambientale soprattutto in tema di abbandono di rifiuti. Ovviamente non sono armati, se non di macchina fotografica, ma, se autorizzati, possono comunque chiedere le generalità delle persone responsabili di violazioni relative alle norme di cui sopra.

I comportamenti che ci si prefigge di contrastare sono i più disparati: dalla mancata osservazione delle norme che regolano la raccolta 'porta a porta' (rifiuti conferiti fuori dagli orari e dai giorni stabiliti o non differenziati) al conferimento di rifiuti sfusi nei cassonetti; dall'abbandono di rifiuti ingombranti agli scarichi di rifiuti speciali in luoghi appartati.

Gli Ispettori ambientali operano con una divisa identificativa, su turni che devono abbracciare tutto l'arco delle 24 ore. Lo scopo principale della loro attività non è quello di svolgere azioni puramente repressive, ma soprattutto promuovere la prevenzione e

l'informazione riguardo quelli che sono i corretti comportamenti, spesso non perfettamente conosciuti, e di cui si ignorano le conseguenze negative.

Il fatto repressivo viene utilizzato come ultima ratio, verso chi viene colto in flagranza o rintracciato a seguito di idonei accertamenti, a mettere in essere comportamenti non rispettosi delle norme in questione. Nello specifico gli Ispettori Ambientali, al fine di prevenire e nel caso di reprimere i comportamenti non conformi al rispetto delle norme sopraccitate, effettuano principalmente le seguenti attività:

- Informazione delle utenze sia domestiche che non domestiche, sul corretto conferimento dei rifiuti.
- Controllo dell'effettivo utilizzo dei composter presso le utenze che li hanno avuti in dotazione.
- Vigilanza ambientale su tutto il territorio Comunale sia in ambito urbano che extraurbano.
- Sopralluoghi con relativi rilievi fotografici.
- Attivazione della procedura per la rimozione dei rifiuti abbandonati rinvenuti in aree pubbliche.
- Accertamenti e identificazione dei responsabili di violazioni relative al Regolamento Comunale sulla Gestione dei Rifiuti e alla normativa ambientale vigente, con relativa redazione dei verbali da inviare alla Polizia Municipale.
- Appostamenti nelle zone soggette a conferimenti errati o abbandono di rifiuti.
- Controllo sul possesso e sull'uso dell'idonea attrezzatura per la rimozione delle deiezioni da parte dei conduttori dei cani.
- Segnalazione agli altri organi di vigilanza ambientale di situazioni non riguardanti direttamente il Regolamento Comunale per la gestione dei Rifiuti.

Al di là del decoro della città, della salvaguardia dell'ambiente e del territorio, cui ci si riferisce in particolare quanto si attivano iniziative di controllo, non va sottovalutato l'aspetto economico della questione.

Tale attività impone la modifica dello stato giuridico del personale che dovrebbe essere destinato all'attività di Ispettore Ambientale poiché è necessario prevedere un utilizzo pieno del personale e occorre una modifica del livello contrattuale da 4A° a 5B° livello.

## *Il Budget previsionale esercizio 2022 e pluriennale 2022/2024*

Il *budget* di previsione che si sottopone all'attenzione dei consorziati rappresenta uno dei momenti qualificanti dell'attività istituzionale di un 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 gli esercizi 2022/2024 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 stanziamento di entrata e di spesa è stata formulata sulla base del criterio della storicità e con riferimento alle previsioni contenute nel budget economico previsionale 2021 nonché ai dati del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2020.

### *Determinazione dei ricavi e dei costi del budget di previsione triennale esercizi 2022-2024.*

Il *budget* previsionale pluriennale 2021/2023 è stato approvato con deliberazione n. 7 del 28 dicembre 2020 dall'Assemblea dei soci della SRR.

Il *Budget* previsionale per il triennio 2022-2024 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 2022-2024 risulta essenziale al fine di fornire ai singoli Comuni soci lo strumento finanziario necessario per poter effettuare una pianificazione economico-finanziario del settore dei rifiuti cui sono parte integrante i costi di funzionamento della SRR.

Il *Budget* previsionale è stato predisposto anche sulla base degli impegni pluriennali assunti nel corso degli esercizi 2020 e 2021.

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 il triennio 2022-2024.

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 2022 – 2024**

CONTO ECONOMICO	BUDGET 2022		BUDGET 2023		BUDGET 2024	
	parziali	totali	parziali	totali	parziali	totali
<b>A) Valore della produzione</b>						
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni per l'attività istituzionale		5.863.345,13		5.603.745,13		5.508.638,98
<i>a) delle vendite e delle prestazioni</i>	0		0		0	
<i>b) da copertura di costi sociali</i>	5.863.345,13		5.603.745,13		5.508.638,98	
2. Variazione delle rim. di prodotti in lavorazione, sem. e finiti		0		0		0
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		0		0		0
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0		0		0
5. Altri ricavi e proventi:		108.138,30		108.138,30		108.138,30
<i>a) diversi</i>	0		0		0	
<i>b) corrispettivi</i>	108.138,30		108.138,30		108.138,30	
<i>c) contributi in conto esercizio</i>	0		0		0	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>5.971.483,43</b>		<b>5.711.883,43</b>		<b>5.616.777,28</b>

<b>B) Costi della produzione</b>	BUDGET 2022		BUDGET 2023		BUDGET 2024	
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (attività ordinaria)		33.850,00		29.350,00		33.850,00
7. per servizi		514.300,00		284.300,00		328.800,00
8. Per godimento di beni terzi		111.950,00		119.400,00		111.950,00
9. Per il personale		5.126.886,73		5.126.886,73		4.977.430,58
<i>a) Salari e stipendi</i>	3.276.378,00		3.276.378,00		3.226.538,70	
<i>b) Oneri sociali e contributi previdenziali</i>	1.562.322,48		1.562.322,48		1.538.891,88	
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	100.795,00		100.795,00		78.200,00	
<i>d) Trattamento di quiescenza e simili</i>	176.391,25		176.391,25		122.800,00	
<i>e) Altri costi</i>	11.000,00		11.000,00		11.000,00	
10. Ammortamenti e svalutazioni		15.750,00		10.750,00		15.750,00
<i>a) Ammortamenti delle imm. Immateriali</i>	15.000,00		10.000,00		15.000,00	
<i>b) Ammortamento delle imm. Materiali</i>	750,00		750,00		750,00	



<i>c) Altre svalutazioni delle Immob.</i>	0		0		0
<i>d) Sval. dei cred. compresi attivo circ. e disponibilità liquide</i>	0		0		0
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0		0	0
12. Accantonamento per rischi		0		0	0
13. Altri accantonamenti		62.046,70		62.046,70	62.046,70
14. Oneri diversi di gestione		51.700,00		28.150,00	36.950,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)</b>		<b>5.916483,43</b>		<b>5.660.88,43</b>	<b>5.566.777,28</b>

<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>		55.000,00		51.000,00		50.000,00
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>						
15. Proventi da partecipazioni:		0		0		0
16. Altri proventi finanziari		0		0		0
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:		0		0		0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		0		0		0
18. Rivalutazioni:		0		0		0
19. Svalutazioni		0		0		0
<b>Totale delle rettifiche (18-19)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
E) Proventi e oneri straordinari		0		0		0
20. Proventi straordinari:		0		0		0
21. Oneri straordinari:		0		0		0
<b>Totale oneri e proventi straordinari (20-21)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>55.000,00</b>		<b>51.000,00</b>		<b>50.000,00</b>
22. Imposte sul reddito dell'esercizio		55.000,00		51.000,00		50.000,00
23. Utile (perdita) dell'esercizio		0		0		0

**BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2022-2024**

			<b>BUDGET 2021</b>	<b>BUDGET 2022</b>	<b>BUDGET 2023</b>	<b>BUDGET 2024</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni			5.345.788,42	5.863.345,13	5.603.745,13	5.508.638,98
2) Variaz. rimanenze di prodotti semilavorati e finiti			0	0	0	0
3) Variazione lavori in corso su ordinazione			0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi			258.467,49	108.138,30	108.138,30	108.138,30
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			<b>5.604.255,91</b>	<b>5.971.483,43</b>	<b>5.711.883,43</b>	<b>5.616.777,28</b>

MASTRO	DESCRIZIONE	CONTO	DETTAGLIO				
	<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>BUDGET 2021</b>	<b>BUDGET 2022</b>	<b>BUDGET 2023</b>	<b>BUDGET 2024</b>
06010000	B) 6. ACQUISTO DI BENI						
		06011011	Materiale per pulizia	50,00	250,00	250,00	250,00
		06011014	Cancelleria	3.555,80	3.500,00	2.500,00	3.500,00
		06011015	Carburanti e lubrificanti	9.006,53	19.600,00	19.600,00	19.600,00
		06011016	App. tecnici/informatici < € 516,46	5.000,00	3.000,00	1.500,00	3.000,00
		06011017	Libri, quotidiani riviste abbonamenti	500,00	500,00	500,00	500,00
		06011018	Spese economali (minuteria/materiale consumo)	3.000,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
		06011020	DPI, indumenti di lavoro	1.000,00	3.500,00	1.500,00	3.500,00
	<b>TOTALE ACQUISTI DI BENI</b>			<b>22.112,33</b>	<b>33.850,00</b>	<b>29.350,00</b>	<b>33.850,00</b>

7020000	B) 7. SERVIZI			2021	2022	2023	2024
		07020014	Manut. e rip. ordinarie immobili	500,00	1.500,00	500,00	1.000,00
		07020015	Man. e rip. Beni mobili	500,00	500,00	500,00	500,00
		07020016	Manutenzione e rip. macchine elettroniche	2.000,00	2.000,00	1.000,00	1.500,00
		07020018	Consulenze tecniche/amministrative (l. 231/Certificazione qualità)	25.000,00	75.000,00	25.000,00	35.000,00
		07020019	Consulenze legali	15.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00
		07020020	Utenze elettriche	15.297,36	16.000,00	16.000,00	16.000,00
		07020021	Utenze acqua	6.130,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
		07020023	Utenze telefoniche	1.437,04	1.700,00	1.700,00	1.700,00
		07020024	Spese postali	200,00	200,00	200,00	200,00
		07020025	Utenze telefonia mobile	2.124,94	2.200,00	2.200,00	2.200,00
		07020027	Compenso per amministratori	-	-	-	-

		07020028	Rimborsi spese amministratori	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		07020029	Emolumenti collegio sindacale	26.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
		07020030	Rimborsi spese collegio sindacale	-	-	-	-
		07020033	Lavaggio automezzi	16.640,00	2.500,00	3.500,00	3.000,00
		07020035	Revisione mezzi	200,00	200,00	200,00	200,00
		07020036	Assicurazione mezzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		07020038	Assicurazione amm. e dipendenti	23.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
		07020039	Spese di pubblicità e propaganda	15.000,00	20.000,00	15.000,00	20.000,00
		07020040	Spese di rappresentanza	500,00	1.500,00	1.000,00	1.500,00
		07020041	Spese vive per contenziosi	3.000,00	5.500,00	5.000,00	5.500,00
		07020042	Costi per formazione personale	12.500,00	15.500,00	15.000,00	20.000,00
		7020043	Servizi Web/Informatici	15.610,67	20.000,00	10.000,00	20.000,00
		7020044	Servizi pulizia locali	6.007,13	9.500,00	9.500,00	9.500,00
		07020047	Compensi medico competente/P.S.S.	1.479,86	2.500,00	3.500,00	3.500,00
		07020048	<b>Spese sanitarie ASL/Vaccinazioni/visite mediche obbligatoria (*)</b>	20.519,70	20.500,00	15.000,00	10.000,00
		07020049	<b>Pubblicazioni bandi e gare (*)</b>	9.500,00	9.000,00	5.000,00	9.000,00
		07020050	<b>Compensi commissari di gara (*)</b>	27.000,00	15.000,00	10.000,00	15.000,00
		07020051	<b>Rimborsi spese commissari di gara (*)</b>	1.350,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
		07020052	<b>Incentivi per funzioni tecniche (*)</b>	177.977,97	204.000,00	55.000,00	54.000,00
		07020053	Commissioni bancarie	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		07020054	Spese per sicurezza ambienti di lavoro/RSPP	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>				<b>433.474,87</b>	<b>514.300,00</b>	<b>284.300,00</b>	<b>328.800,00</b>

08030000	B) 8. GODIMENTO BENI DI TERZI			2021	2022	2023	2024
		08030010	Locazione sede uffici	24.828,00	24.850,00	26.500,00	24.850,00
		08030011	Locazione magazzino	7.200,00	7.200,00	7.500,00	7.200,00
		08030012	Locazione garage mezzi aziendali	7.680,00	12.500,00	15.000,00	12.500,00
		08030013	Canoni nolo mezzi furgoni	3.747,84	9.500,00	9.500,00	9.500,00
		08030014	Nolo autovetture	37.928,37	39.000,00	42.000,00	39.000,00
		08030017	Spese condominiali	11.712,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
		08030018	Altri canoni attrezzatura varia uffici	6.827,72	6.900,00	6.900,00	6.900,00
<b>TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI</b>				<b>99.923,93</b>	<b>111.950,00</b>	<b>119.400,00</b>	<b>111.950,00</b>

09040000	B) 9. PERSONALE			2021	2022	2023	2024
		09040010	Salari e stipendi	3.537.118,98	3.276.378,00	3.276.378,00	3.226.538,70
		09040011	Indennità di missione e competenze accessorie	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		09040012	Oneri del personale	2.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
		09040013	Rimborsi spese per missioni	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1500,00
		09040014	Oneri sociali (INPS, INAIL INPDAP differiti) e vari	1.128.520,84	1.562.322,48	1.562.322,48	1.538.891,88
		09040015	Accantonamento TFR	59.691,11	100.795,00	100.795,00	78.200,00
		09040016	Altri costi del personale	0,00	0,00	0,00	-
		09040018	Quota prev. pensionistiche compl.	156.901,24	176.391,25	176.391,25	122.800,00
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>				<b>4.886.232,16</b>	<b>5.126.886,73</b>	<b>5.126.886,73</b>	<b>4.977.430,58</b>

				2021	2022	2023	2024
	B) 10. AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI						
10050100	B) 10. AMMORTAMENTO IMM. MM.						
		10050112	Amm.to software	10.505,00	15.000,00	10.000,00	15.000,00
	<b>Totale amm.to imm. Imm.</b>			10.505,00	15.000,00	10.000,00	15.000,00
10050210	AMMORTAMENTO IMM. MATERIALI			-			
		10050116	Amm.to attrezzature d'ufficio	1.020,91	750,00	750,00	750,00
	<b>Totale amm.to imm. mat.</b>			1.020,91	750,00	750,00	750,00
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>				<b>11.525,91</b>	<b>15.750,00</b>	<b>10.750,00</b>	<b>15.750,00</b>

11050300	B) 11. VAR. RIM. MAT. PRIME, SUSS., DI CONS.						
12050400	B) 12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI						
13050500	B) 13. ALTRI ACCANTONAMENTI			<b>62.046,70</b>	<b>62.046,70</b>	<b>62.046,70</b>	<b>62.046,70</b>
14050600	B) 14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE						
		14050610	Quote associative Enti	500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
		14050611	Ammende e multe	150,00	150,00	150,00	150,00
		14050613	Imposta di registro	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		14050616	Marche da bollo	250,00	250,00	500,00	500,00
		14050617	TARI	4.500,00	6.000,00	6.500,00	6.000,00

		14050620	Altre imposte (imposta di bollo, diritto annuale etc.)	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
		14050623	Diritti di segreteria	0,00	1.800,00	2.000,00	1.800,00
		14050627	Iscrizione CCIAA	1.000,00	1.500,00	2.000,00	1.500,00
		14050628	Misura emergenza covid-19	29.940,00	35.000,00	10.000,00	20.000,0
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>				<b>38.940,00</b>	<b>51.700,00</b>	<b>28.150,00</b>	<b>36.950,00</b>
<b>TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE</b>				<b>5.554.255,90</b>	<b>5.916.483,43</b>	<b>5.660.883,43</b>	<b>5.566.777,28</b>

	Differenza (A-B)			50.000,00	55.000,00	51.000,00	50.000,00
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
	15) Proventi da partecipazioni			0,00	0,00	0,00	0,00
	a) in imprese controllate						
	b) in imprese collegate						
	c) in altre imprese						
	16) Altri proventi finanziari			0,00	0,00	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				
	17) Interessi ed altri oneri finanziari			0,00	0,00	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)			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni			0,00	0,00	0,00	0,00
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante						
19) Svalutazioni			0,00	0,00	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)			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi:			0,00	0,00	0,00	0,00
a) plusvalenze						
b) altri proventi						
21) Oneri:			0,00	0,00	0,00	0,00
a) minusvalenze						
b) altri oneri		0,00				
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)			0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			50.000,00	55.000,00	51.000,00	50.000,00
22) Imposte dell'esercizio			<b>50.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
a) imposte correnti						
b) imposte differite (anticipate)						
26) UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO			0,00	0,00	0,00	0,00



\* \* \* \* \*

I prospetti che precedono rappresentano il conto economico di previsione per il triennio 2022/2024 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 gli esercizi 2022/2024.

L'esercizio 2022 essendo caratterizzato dal quarto anno a regime della SRR, in condizioni di piena operatività, ha l'obiettivo primario di proseguire il processo di razionalizzazione delle risorse, 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 previsione della spesa - oltre ad essere basato su valori economici del bilancio consuntivo esercizio 2020 e sulla base di quanto effettivamente previsto e impegnato nel corso dell'esercizio 2021 - 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 2021.

Il prospetto del conto economico previsionale, che qui si analizza, presenta valori economici previsionali opportunamente comparati con quelli oggetto di *budget* previsionale 2021. 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 2021.

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

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.863.345,13	5.603.745,13	5.508.638,98
5) Altri ricavi e proventi	108.138,30	108.138,30	108.138,30
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.971.483,43</b>	<b>5.711.883,43</b>	<b>5.616.777,28</b>

Il prospetto contabile che precede evidenzia analiticamente la struttura dei ricavi previsionali stimati per gli esercizi 2022-2023-2024.

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) alla voce contabile “Ricavi” del conto economico è stato indicato il valore previsionale pari ad € 5.717.686,73 per il 2022, 5.617.336,73 per il 2023 e 5.521.730,58 il 2024. 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 A1-A2 e A3);

A5) - alla voce contabile “Altri ricavi” del conto economico sono stati indicati i valori previsionale pari ad € 108.138,30 per il 2022, € 108.138,30 per il 2023 ed € 108.138,30 per il 2024, che comprendono parte delle voci contabili (\*), di cui al successivo prospetto, e ripartiti per singolo Comune nella Tabella B1-B2 e B3:

Descrizione	2022	2023	2024
Spese sanitarie ASL/Vaccinazioni/visite mediche obbligatoria	20.500,00	15.000,00	10.000,00
Pubblicazioni bandi e gare	9.000,00	5.000,00	9.000,00
Compensi commissari di gara	15.000,00	10.000,00	15.000,00
Rimborsi spese commissari di gara	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Incentivi per funzioni tecniche (*)	204.000,00	53.393,30	53.393,30
Altri accantonamenti (*)	62.046,70	62.046,70	62.046,70

Il prospetto contabile che precede evidenzia analiticamente l'**aggregato dei costi (\*)** con destinazione puntuale, ovvero si riferisce a quei **costi direttamente riconducibili** a "centri di costo" che per natura non possono essere ribaltati all'intera compagine societaria secondo le quote percentuali **ex art. 6, c.2, L-R- 9/2010**.

Per tali voci di costo si è disposta una percentuale della quota di partecipazione assegnata in proporzione al peso di ciascun Comune all'interno del "centro di costo", e quindi all'interno del Budget di previsione pluriennale per il triennio 2021-2023.

La voce contabile "*Spese sanitarie ASL/Vaccinazioni/visite mediche obbligatoria*" contiene la spesa pari ad € 13.500,00 relativa alle visite mediche del personale operativo che transiterà presso l'affidatario del servizio di gestione dei rifiuti per i Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Partinico, Santa Flavia e Ustica ex art. 15 della Legge regionale n. 9/2010, nonché circa € 7.000,00 per i controlli sanitari del personale della SRR.

La voce contabile "*Pubblicazioni bandi e gare*", oltre a contenere le spese relative all'individuazione di impianti di recupero delle frazioni differenziate prodotte dai Comuni soci della SRR Palermo Area Metropolitana (fondi PNRR) per € 6.500,00, contiene le spese relative alla pubblicazione dell'avvio del procedimento di gara per i Comuni in scadenza di contratto d'appalto per la gestione dei rifiuti urbani pari a 12 comuni, per un importo complessivo di € 2.500,00. Ovviamente anche questo costo è da attribuire direttamente ai Comuni destinatari dell'appalto.

La voce contabile "Compensi commissari di gara" riguarda l'onorario dei componenti esterni delle commissioni giudicatrici forfetizzato e correlato al numero di partecipanti ammessi e al tempo occorrente per lo svolgimento dell'attività di valutazione delle offerte dal punto di vista tecnico ed economico.

Poiché l'importo di € 15.000,00 per il 2022 contiene la spesa per la commissione giudicatrice relativa all'appalto degli impianti finanziati con il PNRR quindi il ribaltamento di tale costo è su tutti i Comuni fruitori di tale servizio.

In merito alla Voce “Rimborsi spese commissari di gara” poiché è correlata al compenso delle commissioni giudicatrici, anche in questo caso il ribaltamento segue le proporzioni della precedente voce contabile.

La Voce contabile “Incentivi per funzioni tecniche”, ex art. 113 Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”, fa riferimento agli oneri inerenti alla progettazione, alla direzione dei lavori ovvero al direttore dell'esecuzione, alla vigilanza, agli studi, alle prestazioni professionali necessari per la redazione di un progetto esecutivo completo in ogni dettaglio.

Gli importi calcolati per gli esercizi 2022-2023-2024, fanno capo all'appalto per il servizio di gestione dei rifiuti per i Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Partinico, Santa Flavia e Ustica ex art. 15 della Legge regionale n. 9/2010” che per il 2022 è pari a € 53.393.30, nonché per il 2023/24, per le gare relative al PNRR per un ammontare per il 2022 di 150.606,70; pertanto la ripartizione riguarderà esclusivamente i singoli Comuni il cui servizio di gestione dei rifiuti è oggetto di gara pubblica espletata dalla SRR.

È opportuno precisare che gli importi relativi alle voci di costo “Pubblicazioni bandi e gare”, “Compensi commissari di gara”, “Rimborsi spese commissari di gara” e “Incentivi per funzioni tecniche”, ribaltati sui Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Partinico, Santa Flavia e Ustica, sono stati automaticamente impegnate con l'approvazione del Piano di servizio nei propri bilanci di previsione comunali, pertanto non rappresentano un ulteriore impegno di spesa per gli Enti fruitori del servizio. A seguire l'elenco degli atti d'impegno di ciascun Comune:

Approvazione Piano di servizio Comune di Belmonte Mezzagno delibera di C.C. n. 22 del 10 agosto 2018

Approvazione Piano di servizio Comune di Belmonte Mezzagno delibera di G.M. n. 14 del 04 Maggio 2019

Approvazione Piano di servizio Comune di Borgetto delibera di C.C. n. 19 del 13 settembre 2018

Approvazione Piano di servizio Comune di Borgetto delibera di G.M. n. 15 del 05 Maggio 2020

Approvazione Piano di servizio Comune di Capaci delibera di C.C. n. 75 del 26 giugno 2019

Approvazione Piano di servizio Comune di Partinico delibera di C.C. n. 79 del 28 dicembre 2018

Approvazione Piano di servizio Comune di Partinico Determina Settoriale n. 374 del 19 maggio 2020

Approvazione Piano di servizio Comune di Santa Flavia delibera di C.C. n. 50 del 22 maggio 2019

Approvazione Piano di servizio Comune di Santa Flavia delibera di G.M. n. 40 del 27 Aprile 2020

Approvazione Piano di servizio Comune di Ustica delibera di C.C. n. 26 del 18 luglio 2020

Approvazione Piano di servizio Comune di Ustica delibera di G.M. n. 30 del 06 maggio 2020

L'esigenza di prudenza che deve permeare le previsioni di bilancio, impone di inserire al loro interno anche poste riferite ad obbligazioni passive, anche se solo potenziali, al fine di poter fronteggiare eventuali spese riconducibili all'attività difensiva dell'Ente.

Al momento risultano pendenti, tra gli altri, i giudizi promossi dalla SENESI Spa rispettivamente avverso il provvedimento di esclusione dalla gara di appalto "Aro Cinisi/Terrasini" e avverso il successivo provvedimento di aggiudicazione adottato dalla Stazione appaltante in favore dell'ATI Econord spa/Agesp spa.

Inoltre, relativamente al triennio 2022/2024 - tenuto conto che la SRR Palermo Area Metropolitana, n.q. di Stazione Appaltante, ha indetto la gara di appalto per l'individuazione del gestore del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani nel territorio di competenza dei Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Partinico, Santa Flavia e Ustica per un importo a base di gara pari a circa € 63.000.000,00 - risulta opportuno tenere in considerazione l'eventuale insorgenza di contenzioso e la conseguente eventuale necessità di svolgere attività difensiva in sede giudiziaria.

La macrovoce "Altri accantonamenti", che ammonta a complessivi € 62.046,70 per l'anno 2022, € 62.046,70 per l'anno 2023 ed € 62.046,70 per l'anno 2024, si riferisce, prevalentemente, allo stanziamento destinato agli accantonamenti per fronteggiare le spese legali nel giudizio pendente relativo all'ARO di Cinisi/Terrasini pari ad € 21.011,00 (\*) e alle eventuali spese legate all'insorgenza di un contenzioso riferito alla gara di appalto nel territorio dei Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Partinico, Santa Flavia e Ustica stimato in circa € 33.734,00 (\*). Per tale voce di costo si è disposta una percentuale della quota di partecipazione assegnata in proporzione al peso di ciascun Comune all'interno del "centro di costo".

L'importo residuo di € 7.301,70 si riferisce all'attività legale in corso della SRR per il quale è previsto il ribaltamento sull'intera compagine societaria.

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

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 A1, A2 e A3 e, a consuntivo, si provvederà alla compensazione delle partite contabili sulla base dei costi di funzionamento effettivamente sostenuti.

---

<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".

Con riferimento a quanto sopra detto si precisa che i costi ribaltati riguardano le voci meglio dettagliate nel prospetto esplicativo della voce contabile b) 7 “costi per servizi”.

<b>Ripartizione spese di funzionamento</b> <b>(ribaltamento costi - art. 6, c. 2, L.R. n. 9/2010)</b> <b>ANNO 2022</b> <b>Voce dei Ricavi A1</b> <b>(TABELLA A1)</b>				<b>Ripartizione spese di funzionamento</b> <b>ANNO 2022</b> <b>Voce dei Ricavi A5</b> <b>(TABELLA B1)</b>	
	<i>COMUNI</i>		<i>IMPORTO ANNUALE</i>	<i>IMPORTO ANNUALE</i>	
1	Altofonte	1,110%	65.084,43		
2	Bagheria	6,062%	355.443,09		
3	Balestrate	0,710%	41.630,58		
4	Belmonte Mezzagno	1,199%	70.302,91		8.535,23
5	Borgetto	0,780%	45.676,37		7.497,86
6	Capaci	1,143%	67.019,38		15.132,33
7	Carini	3,885%	227.795,51		
8	Casteldaccia	1,209%	70.889,26		
9	Cinisi	1,296%	75.990,47		10.350,49
10	Ficarazzi	1,291%	75.697,30		
11	Giardinello	0,243%	14.248,21		
12	Isola delle Femmine	0,789%	46.262,72		
13	Montelepre	0,695%	40.751,06		
14	Palermo	70,580%	4.138.373,13		
15	Partinico	3,431%	201.175,39		37.995,78
16	Santa Flavia	1,179%	69.130,22		14.226,64
17	Terrasini	1,259%	73.820,99		10.660,51
18	Torretta	0,447%	26.209,68		
19	Trappeto	0,350%	20.522,12		
20	Ustica	0,143%	8.384,75		3.739,45
21	Villabate	2,199%	128.937,54		
22	Città Metropolitana di Palermo	0,00%			
		<b>100,00%</b>	<b>5.863.345,13</b>		<b>108.138,30</b>

<b>Ripartizione spese di funzionamento</b> <b>(ribaltamento costi - art. 6, c. 2, L.R. n. 9/2010)</b> <b>ANNO 2023</b> <b>Voce dei Ricavi A1</b> <b>(TABELLA A2)</b>				<b>Ripartizione spese di</b> <b>funzionamento</b> <b>ANNO 2023</b>  <b>Voce dei Ricavi A5</b> <b>(TABELLA B2)</b>
	<i>COMUNI</i>		<i>IMPORTO ANNUALE</i>	<i>IMPORTO ANNUALE</i>
1	Altofonte	1,110%	62.202,81	
2	Bagheria	6,062%	339.705,82	
3	Balestrate	0,710%	39.787,39	
4	Belmonte Mezzagno	1,199%	67.190,25	8.535,23
5	Borgetto	0,780%	43.654,05	7.497,86
6	Capaci	1,143%	64.052,09	15.132,33
7	Carini	3,885%	217.709,85	
8	Casteldaccia	1,209%	67.750,63	
9	Cinisi	1,296%	72.625,99	10.350,49
10	Ficarazzi	1,291%	72.345,80	
11	Giardinello	0,243%	13.617,37	
12	Isola delle Femmine	0,789%	44.214,43	
13	Montelepre	0,695%	38.946,81	
14	Palermo	70,580%	3.955.146,38	
15	Partinico	3,431%	192.268,34	37.995,78
16	Santa Flavia	1,179%	66.069,48	14.226,64
17	Terrasini	1,259%	70.552,56	10.660,51
18	Torretta	0,447%	25.049,24	
19	Trappeto	0,350%	19.613,50	
20	Ustica	0,143%	8.013,52	3.739,45
21	Villabate	2,199%	123.228,82	
22	Città Metropolitana di Palermo	0,00%		
		<b>100,00%</b>	<b>5.603.745,13</b>	<b>108.138,30</b>

<b>Ripartizione spese di funzionamento</b> <b>(ribaltamento costi - art. 6, c. 2, L.R. n. 9/2010)</b> <b>ANNO 2024</b> <b>Voce dei Ricavi A1</b> <b>(TABELLA A3)</b>				<b>Ripartizione spese di</b> <b>funzionamento</b> <b>ANNO 2024</b> <b>Voce dei Ricavi A5</b> <b>(TABELLA B3)</b>
	<i>COMUNI</i>		<i>IMPORTO ANNUALE</i>	<i>IMPORTO ANNUALE</i>
1	Altofonte	1,110%	61.147,12	
2	Bagheria	6,062%	333.940,37	
3	Balestrate	0,710%	39.112,12	
4	Belmonte Mezzagno	1,199%	66.049,90	8.535,23
5	Borgetto	0,780%	42.913,16	7.497,86
6	Capaci	1,143%	62.965,00	15.132,33
7	Carini	3,885%	214.014,90	
8	Casteldaccia	1,209%	66.600,78	
9	Cinisi	1,296%	71.393,39	10.350,49
10	Ficarazzi	1,291%	71.117,95	
11	Giardinello	0,243%	13.386,26	
12	Isola delle Femmine	0,789%	43.464,03	
13	Montelepre	0,695%	38.285,81	
14	Palermo	70,580%	3.888.020,07	
15	Partinico	3,431%	189.005,18	37.995,78
16	Santa Flavia	1,179%	64.948,15	14.226,64
17	Terrasini	1,259%	69.355,15	10.660,51
18	Torretta	0,447%	24.624,11	
19	Trappeto	0,350%	19.280,62	
20	Ustica	0,143%	7.877,51	3.739,45
21	Villabate	2,199%	121.137,39	
22	Città Metropolitana di Palermo	0,00%		
		<b>100,00%</b>	<b>5.508.638,98</b>	<b>108.138,30</b>



## Costi di funzionamento

della società consortile per azione  
 “SRR Palermo Area Metropolitana”

Redatto al costo del venduto

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

CONTO ECONOMICO	BUDGET 2022		BUDGET 2023		BUDGET 2024	
	parziali	totali	parziali	totali	parziali	totali
B) Costi della produzione						
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (attività ordinaria)		33.850,00		29.350,00		33.850,00
7. per servizi		514.300,00		284.300,00		328.800,00
8. Per godimento di beni terzi		111.950,00		119.400,00		111.950,00
9. Per il personale		5.126.886,73		5.126.886,73		4.977.430,58
a) Salari e stipendi	3.276.378,00		3.276.378,00		3.226.538,70	
b) Oneri sociali e contributi previdenziali	1.562.322,48		1.562.322,48		1.538.891,88	
c) Trattamento di fine rapporto	100.795,00		100.795,00		78.200,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili	176.391,25		176.391,25		123.800,00	
e) Altri costi	11.000,00		11.000,00		11.000,00	
10. Ammortamenti e svalutazioni		15.750,00		10.750,00		15.750,00
a) Ammortamenti delle imm. Immateriali	15.000,00		10.000,00		15.000,00	
b) Ammortamento delle imm. Materiali	750,00		750,00		750,00	
c) Altre svalutazioni delle Immob.	0		0			
d) Sval. dei cred. compresi attivo circ. e disponibilità liquide	0		0			
11. Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0		0		
12. Accantonamento per rischi		0		0		
13. Altri accantonamenti		62.046,70		62.046,70		62.046,70
14. Oneri diversi di gestione		51.700,00		28.150,00		36.950,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)</b>		<b>5.916.483,43</b>		<b>5.660.883,43</b>		<b>5.566.777,28</b>

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

In ordine alle singole voci di costo si procede di seguito ad un breve commento e alla conseguente esposizione delle singole 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.

È necessario ribadire che nel Conto economico previsionale 2022/2024 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.

È 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.

\* \* \* \* \*

<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>B) 6. ACQUISTO DI BENI</b>					
	06011011	Materiale per pulizia	250,00	250,00	250,00
	06011014	Cancelleria	3.500,00	2.500,00	3.500,00
	06011015	Carburanti e lubrificanti	19.600,00	19.600,00	19.600,00
	06011016	App. tecnici/informatici < € 516,46	3.000,00	1.500,00	3.000,00
	06011017	Libri, quotidiani riviste abbonamenti	500,00	500,00	500,00
	06011018	Spese economali (minuteria/materiale consumo)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	06011020	DPI, indumenti di lavoro	3.500,00	1.500,00	3.500,00
<b>TOTALE ACQUISTI DI BENI</b>			<b>33.850,00</b>	<b>29.650,00</b>	<b>33.850,00</b>

\* \* \* \* \*

06011015	Carburanti e lubrificanti	19.600,00	19.600,00	19.600,00
----------	---------------------------	-----------	-----------	-----------

La stima per il costo dei Carburanti e lubrificanti è basata sulla proiezione annua degli impegni assunti nell'esercizio 2021. Nella predetta stima si è tenuto conto dell'aumento di carburante dovuta allo svolgimento delle funzioni della SRR sul territorio d'ambito che contempla 21 comuni.

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

n. 16 autovetture;

n. 2 furgoni.

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..

\* \* \* \* \*

06011011	Materiale per pulizia	250,00	250,00	250,00
06011014	Cancelleria	3.500,00	2.500,00	3.500,00
06011016	App. tecnici/informatici < € 516,46	3.000,00	1.500,00	3.000,00
06011017	Libri, quotidiani riviste abbonamenti	500,00	500,00	500,00
06011018	Spese economali (minuteria/materiale consumo)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
06011020	DPI, indumenti di lavoro	3.500,00	1.500,00	3.500,00

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

“*Materiale per pulizia*” sono costi previsionali non contemplati nel servizio di pulizia dei locali;

“*Cancelleria*” sono costi dovuti per l’acquisto di materiale di cancelleria necessaria per il normale funzionamento degli uffici;

“*Apparecchi informatici costo inferiore a € 516,00*”, riferiti al triennio 2022/2024, sono costi per il rinnovo degli apparecchi informatici ed elettronici necessari per il funzionamento della struttura tecnico-amministrativa. La scelta è legata soprattutto alle nuove modalità di lavoro, nonché all’acquisizioni di softwares gestionali di nuova generazione;

“*Libri, riviste abbonamenti*” sono costi pianificati per acquisto di libri tecnici;

“*Spese economali*” per acquisto di materiali di consumo;

“*DPI e indumenti di lavoro*” sono costi previsionali necessari per la fornitura dei Dispositivi di Protezione Individuale ai dipendenti prevista dalla legge, ovvero per la fornitura di indumenti di lavoro per la identificazione del personale che svolge determinati funzioni (controllo e monitoraggio del territorio, infossensibilizzazione ecc.) anche in vista della istituzione della figura degli Ispettori ambientali su tutti i comuni dell’ATO PA16.

\* \* \* \* \*

<b>B) 7. SERVIZI</b>			<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	07020014	Manut. e rip. ordinarie immobili	1.500,00	500,00	1.000,00
	07020015	Man. e rip. Beni mobili	500,00	500,00	500,00
	07020016	Manutenzione e rip. macchine elettroniche	2.000,00	1.000,00	1.500,00
	07020018	Consulenze tecniche/amministrative	75.000,00	25.000,00	35.000,00
	07020019	Consulenze legali	20.000,00	20.000,00	30.000,00
	07020020	Utenze elettriche	16.000,00	16.000,00	16.000,00
	07020021	Utenze acqua	6.500,00	6.500,00	6.500,00
	07020023	Utenze telefoniche	1.700,00	1.700,00	1.700,00
	07020024	Spese postali	200,00	200,00	200,00
	07020025	Utenze telefonia mobile	2.200,00	2.200,00	2.200,00
	07020027	Compenso per amministratori	-	-	-
	07020028	Rimborsi spese amministratori	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	07020029	Emolumenti collegio sindacale	27.000,00	27.000,00	27.000,00
	07020030	Rimborsi spese collegio sindacale	-	-	-
	07020033	Lavaggio automezzi	2.500,00	3.500,00	3.000,00
	07020035	Revisione mezzi	200,00	200,00	200,00
	07020036	Assicurazione mezzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	07020038	Assicurazione amm. e dipendenti	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	07020039	Spese di pubblicità e propaganda	20.000,00	15.000,00	20.000,00
	07020040	Spese di rappresentanza	1.500,00	1.000,00	1.500,00
	07020041	Spese vive per contenziosi	5.500,00	5.000,00	5.500,00
	07020042	Costi per formazione personale	15.000,00	15.000,00	20.000,00
	7020043	Servizi Web/Informatici	20.000,00	10.000,00	20.000,00
	7020044	Servizi pulizia locali	9.500,00	9.500,00	9.500,00
	07020047	Compensi medico competente/P.S.S. (*)	2.500,00	3.500,00	3.500,00
	07020048	Spese sanitarie ASL/Vaccinazioni/visite mediche obbligatoria (*)	20.500,00	15.000,00	10.000,00
	07020049	Pubblicazioni bandi e gare (*)	9.000,00	5.000,00	9.000,00
	07020050	Compensi commissari di gara (*)	15.000,00	10.000,00	10.000,00
	07020051	Rimborsi spese commissari di gara (*)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	07020052	Incentivi per funzioni tecniche (*)	204.000,00	55.000,00	54.000,00
	07020053	Commissioni bancarie	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	07020054	Spese per sicurezza ambienti di lavoro/RSPP	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>			<b>514.300,00</b>	<b>284.300,00</b>	<b>328.800,00</b>

Nella voce contabile B)7 del Conto Economico sono imputati tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione di servizi. 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	75.000,00	25.000,00	35.000,00
07020019	Consulenze legali	20.000,00	20.000,00	30.000,00
07020041	Spese vive per contenziosi	5.500,00	5.000,00	5.500,00

La previsione di spesa programmata per il triennio 2022/2024 relativamente alle prestazioni professionali è di € 95.000,00/anno, la cui stima 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" € 75.000,00/anno 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;
- b) consulenza per gli aspetti legati al diritto del lavoro € 5.000,00;
- c) consulenza tecnica € 5.000,00 per lo svolgimento di prestazioni professionali tecniche anche di carattere informatico;
- d) consulenza per la predisposizione di tutta la piattaforma obbligatoria disciplinata dal D.Lgs. 231/2001 ovvero la Responsabilità amministrativa dell'Ente € 25.000,00;
- e) consulenza per la predisposizione di tutta la piattaforma per la certificazione della qualità aziendale necessaria per acquisire maggiore consistenza nella partecipazione al progetto di PNRR € 20.000,00;
- f) consulenza per la gestione della privacy e della normativa anticorruzione € 5.000,00.

Nella voce "consulenze legale" è stato imputato l'importo di € 20.000,00/anno per l'attività legale della società (difesa legale, ingiunzioni di pagamento etc.). Inoltre, sono state previste € 5.500,00/anno per le spese vive che potranno scaturire dagli eventuali contenziosi soprattutto con riferimento alle imposte di registro.

\* \* \* \* \*

07020020	Utenze elettriche	16.000,00	16.000,00	16.000,00
07020021	Utenze acqua	6.500,00	6.500,00	6.500,00
07020023	Utenze telefoniche	1.700,00	1.700,00	1.700,00

07020024	Spese postali	200,00	200,00	200,00
07020025	Utenze telefonia mobile	2.200,00	2.200,00	2.200,00

I valori esposti sono stimati sulla base del consuntivo 2020 e sugli impegni 2021 per tutti i consumi legati alle utenze aziendali.

Le voci contabili “utenze elettriche” e “utenze telefoniche” si riferiscono alle utenze elettriche, telefoniche e connessione dati a servizio degli uffici amministrativi siti in Via Resuttana n. 360 – Palermo mediante contratti stipulati attraverso il MEPA con l’Enel e Fastweb.

Sono inoltre state previste € 200,00/anno per “spese postali”, mentre per l’utilizzo di n. 21 linee telefoniche mobili a servizio degli uffici (ufficio “personale” e ufficio “vigilanza ed ispezione”) è stata prevista nell’esercizio 2022 l’importo di € 1.700,00. Per i servizi idrici le somme previste sono state calcolate sulla base dei consumi 2020.

\* \* \* \* \*

Emolumenti collegio sindacale	27.000,00	27.000,00	27.000,00
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Il valore presuntivo esposto di € 27.000,00 per ogni anno comprende il costo relativo ai compensi 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	15.000,00	20.000,00
----------	----------------------------------	-----------	-----------	-----------

La voce contabile “spese di pubblicità e propaganda”, di importo previsionale complessivo per il triennio di € 60.000,00, assume fondamentale importanza poiché nel corso dell’esercizio 2022 dovrà essere incrementata la divulgazione delle attività istituzionali della SRR con nuove strategie di comunicazione, 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 direttive europee.

\* \* \* \* \*

07020042	Costi per formazione personale	15.000,00	15.000,00	20.000,00
----------	--------------------------------	-----------	-----------	-----------

La spesa annuale prevista per il Piano di formazione del personale è pari ad € 15.000,00.

La Società ha aderito a Fonservizi (*Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale per la Formazione Continua nei Servizi Pubblici Industriali*) che mette a disposizione alle aziende aderenti, grazie alle quote destinate al Fondo da parte degli enti previdenziali, la possibilità di presentare Piani Formativi condivisi con le Parti Sociali, attraverso l'attivazione del proprio Conto Formazione Aziendale (CFA).

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) ma soprattutto corsi relativi alla normativa anticorruzione, privacy, responsabilità amministrativa L. n. 231/2001, attività formativa per gli Ispettori Ambientali.

Nell'ambito della voce "*costi per formazione professionale dei lavoratori*" è stata prevista l'attività di formazione tecnica-amministrativa del personale dipendente.

\* \* \* \* \*

07020047	Compensi medico competente/P.S.S.	2.500,00	3.500,00	3.500,00
07020048	Spese sanitarie ASL/Vaccinazioni/visite mediche obbligatoria	20.500,00	15.000,00	10.000,00
07020054	Spese per sicurezza ambienti di lavoro/RSPP	5.000,00	5.000,00	5.000,00

I valori previsionali delle voci sopra esposte fanno riferimento:

- alla voce "*compenso medico competente/P.S.S.*" che si riferisce al Protocollo di Sorveglianza sanitaria (PSS), ovvero al documento attraverso il quale il medico competente stabilisce il "proprio piano di azione" per tutelare la salute e la sicurezza dei lavoratori", l'importo previsto per il 2022 è di € 2.500,00.
- alla voce contabile "Spese sanitarie ASL/Vaccinazioni/visite mediche obbligatoria", con riferimento all'esercizio 2022, che contiene la spesa pari ad € 20.500,00 relativa alle visite mediche del personale della SRR, parte del personale operativo che transiterà presso

l'affidatario relativo all'appalto per il servizio di gestione dei rifiuti per i 6 Comuni con gara di appalto già affidata nonché parte del personale operativo che dovrà transitare nel corso del 2022.

In via previsionale è stato inoltre previsto il costo di € 5.000,00 per il 2022, € 4.000,00 per il 2023 ed € 3.000,00 per spese varie RSPP/sicurezza e adeguamento luoghi di lavoro.

\* \* \* \* \*

07020014	Manut. e rip. ordinarie immobili	1.500,00	500,00	1.000,00
07020015	Man. e rip. Beni mobili	500,00	500,00	500,00

Nel corso dell'esercizio triennio 2022/2024 è stata stimata una spesa per:

“Manutenzione e riparazione beni immobili” di € 1.500,00/anno 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, anche per la tinteggiatura degli uffici e per la manutenzione ordinaria dei servizi sanitari;

“Manutenzione e riparazione su apparecchiature elettriche ed elettroniche” per un importo di € 2.000,00/anno.

\* \* \* \* \*

07020027	Compenso per amministratori	-	-	-
07020028	Rimborsi spese amministratori	1.000,00	1.000,00	1.000,00

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 € 1.000,00 per ogni anno a titolo di rimborso spese per lo svolgimento della loro attività.

\* \* \* \* \*

07020036	Assicurazione mezzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
07020038	Assicurazione amm. e dipendenti	25.000,00	25.000,00	25.000,00
07020040	Spese di rappresentanza	1.500,00	1.000,00	1.500,00

Per il triennio 2022/2024 è stata stimata una spesa che comprende:

“Assicurazione per amministratori e dipendenti” pari a € 25.000,00 per il 2022, € 23.000,00 per il 2023 e € 22.000,00 per il 2024 contenente la spesa di € 23.000,00 per la stipula della polizza assicurativa delle figure di responsabilità inerenti alle gare pubbliche e di € 2.000,00 per la stipula di una polizza operante in



caso di ricovero a seguito di infezione da COVID-19 dei dipendenti. Quest'ultimo importo è stato previsto per le annualità 2022 e 2023.

“Assicurazione mezzi” € 1.000,00 per ciascun anno 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 € 1.000,00 per ciascuna annualità.

Inoltre, nell'ambito della previsione di spesa per il triennio 2022/2024 sono state previste voci di costo quali “Pubblicazioni bandi e gare”, “Compensi commissari di gara”, “Rimborsi spese commissari di gara” e “Incentivi per funzioni tecniche”, che verranno ribaltate direttamente sui Comuni nei confronti dei quali sarà espletata la gara per la gestione integrata dei rifiuti nonché tutte le spese inerenti le procedure di gara che dovranno essere attivate per l'utilizzo dei fondi per il Patto Nazionale di Resilienza e Ripresa.

In particolare si sottolinea che per tali voci di costo si è determinata l'attribuzione a singoli comuni dell'importo pari a € 53.393,30, così come già evidenziato nella voce contabile “Altri ricavi A5”, mentre l'importo residuo di ciascuna annualità si riferisce all'attività legale in corso della SRR per il quale è previsto il ribaltamento sull'intera compagine societaria.

Descrizione	Quota di ribaltamento voce di costo 2022	Importo
<b>Incentivi per funzioni tecniche (*)</b>		<b>53.393,30</b>
Quota posta a carico del Comune di Belmonte	5.230,56	
Quota Borgetto	4.594,83	
Quota posta a carico del Comune di Capaci	9.273,39	
Quota posta a carico del Comune di Partinico	23.284,55	
Quota Santa Flavia	8.718,36	
Quota posta a carico del Comune di Ustica	2.291,61	
<b>Subtotale (Quota posta a carico dei singoli Comuni)</b>	<b>53.393,30</b>	

Descrizione	Quota di ribaltamento voce di costo 2023	Importo
<b>Incentivi per funzioni tecniche (*)</b>		<b>53.393,30</b>
Quota posta a carico del Comune di Belmonte	5.230,56	
Quota Borgetto	4.594,83	
Quota posta a carico del Comune di Capaci	9.273,39	
Quota posta a carico del Comune di Partinico	23.284,55	
Quota Santa Flavia	8.718,36	
Quota posta a carico del Comune di Ustica	2.291,61	
<b>Subtotale (Quota posta a carico dei singoli Comuni)</b>	<b>53.393,30</b>	

Descrizione	Quota di ribaltamento voce di costo 2024	Importo
<b>Incentivi per funzioni tecniche (*)</b>		<b>53.393,30</b>
Quota posta a carico del Comune di Belmonte	5.230,56	
Quota Borgetto	4.594,83	
Quota posta a carico del Comune di Capaci	9.273,39	
Quota posta a carico del Comune di Partinico	23.284,55	
Quota Santa Flavia	8.718,36	
Quota posta a carico del Comune di Ustica	2.291,61	
<b>Subtotale (Quota posta a carico dei singoli Comuni)</b>	<b>53.393,30</b>	

\* \* \* \* \*

B) 8. GODIMENTO BENI DI TERZI			2022	2023	2024
	08030010	Locazione sede uffici	24.850,00	26.500,00	24.850,00
	08030011	Locazione magazzino	7.200,00	7.500,00	7.200,00
	08030012	Locazione garage mezzi aziendali	12.500,00	15.000,00	12.500,00
	08030013	Canoni nolo mezzi furgoni	9.500,00	9.500,00	9.500,00
	08030014	Nolo autovetture	39.000,00	42.000,00	39.000,00
	08030017	Spese condominiali	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	08030018	Altri canoni attrezzatura varia uffici	6.900,00	6.900,00	6.900,00
<b>TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI</b>			<b>111.950,00</b>	<b>119.400,00</b>	<b>111.950,00</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	24.850,00	26.500,00	24.850,00
08030011	Locazione magazzino	7.200,00	7.500,00	7.200,00
08030012	Locazione garage mezzi aziendali	12.500,00	15.000,00	12.500,00
08030017	Spese condominiali	12.000,00	12.000,00	12.000,00

Le voci contabili “*locazione sede uffici*” e “*spese condominiali*” 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 adibiti ad ufficio è avvenuta previa acquisizione di disponibilità richiesta ai soci nonché a seguito di specifica manifestazione di interesse pubblica.

Le voci contabili “*locazione magazzino*” e “*locazione garage*” si riferiscono ai locali che sono adibiti rispettivamente per il ricovero delle attrezzature utilizzate dalla SRR, nonché al parcheggio custodito destinato ai mezzi aziendali.

\* \* \* \* \*

08030013	Canoni nolo mezzi furgoni	9.500,00	9.500,00	9.500,00
08030014	Nolo autovetture	39.000,00	42.000,00	39.000,00

Il valore previsionale per noleggio 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.

\* \* \* \* \*

08030018	Altri canoni attrezzatura varia uffici	6.900,00	6.900,00	6.900,00
----------	--	----------	----------	----------

La voce contabile “*altri canoni attrezzatura uffici*” prevede il noleggio di apparecchiature elettroniche necessarie per lo svolgimento dell’attività consortile (fotocopiatori e stampanti). La procedura per l’approvvigionamento delle suddette attrezzature è stata effettuata tramite MEPA.

\* \* \* \* \*

<b>B) 9 PERSONALE</b>			<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	09040010	Salari e stipendi	3.276.378,00	3.276.378,00	3.226.538,70
	09040011	Indennità di missione e competenze accessorie	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	09040012	Oneri del personale	8.500,00	8.500,00	8.500,00
	09040013	Rimborsi spese per missioni	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	09040014	Oneri sociali (INPS, INAIL INPDAP differiti) e vari	1.562.322,48	1.562.322,48	1.538.891,88
	09040015	Accantonamento TFR	100.795,00	100.795,00	78.200,00
	09040016	Altri costi del personale	0,00	0,00	-
	09040018	Quota prev. pensionistiche compl.	176.391,25	176.391,25	122.800,00
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>			<b>5.126.886,73</b>	<b>5.126.886,73</b>	<b>4.797.885,33</b>

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

La stima proposta per il triennio 2022/2024 è stata calcolata sulla base del costo del personale indicato nel decreto del Ministero del Lavoro n. 7 del 1 febbraio 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 2020 si riscontra una diminuzione del costo dovuta al pensionamento di n. 1 unità lavorativa anche se nel corso dell'esercizio 2022 è necessario prevede l'acquisizione obbligatoria (c.d. Legge n. 68/1999) di una risorsa appartenente alle categorie protette per cui entro il 2022 dovrà essere attivata la relativa procedura di selezione.

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 100 unità.

Tutti i dipendenti della SRR sono stati assunti con contratto di lavoro a tempo pieno e indeterminato tranne n. 62 unità a tempo parziale.

In considerazione delle attività che dovranno essere svolte nel territorio afferente l'ATO PA16 molti comuni hanno manifestato la necessità di poter incrementare la presenza di controlli nel territorio da parte della SRR. E' chiaro che tale necessità impone l'aumento delle ore lavoro da parte del personale dipendente della SRR che attualmente svolge la propria attività lavorativa in orario part-time.

Inoltre, il CCNL Utilitalia impone precisi limiti per l'utilizzo di personale a tempo parziale.

Pertanto oltre ad esigenze di carattere funzionale vi è una necessità di carattere giuridico che impone alla SRR di provvedere alla modifica dell'orario di lavoro da parte dei dipendenti.

La modifica dell'utilizzo a tempo pieno dei n. 62 lavoratori in atto a tempo parziale impone un incremento del costo del personale di un ammontare pari a circa 308.000,00.

Si sottolinea che il personale dipendente della SRR non svolge attività di lavoro straordinario.

\* \* \* \* \*

<b>B) 10.AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI</b>			<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>
B) 10. AMMORTAMENTO IMM. IMM.					
	10050112	Amm.to software	15.000,00	10.000,0	15.000,00
<b>Totale amm.to imm. Imm.</b>			15.000,00	10.000,0	15.000,00
AMMORTAMENTO IMM. MATERIALI					
	10050116	Amm.to attrezzature d'ufficio	750,00	750,00	750,00
<b>Totale amm.to imm. mat.</b>			750,00	750,00	750,00
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>			<b>15.750,00</b>	<b>10.750,00</b>	<b>15.750,00</b>

I relativi importi sono stati calcolati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

L'ammontare relativo all'acquisto del *softwares* riguarda nello specifico quello relativo all'acquisto della licenza annuale per:

- l'elaborazione della documentazione inerente la gestione del personale (elaborazione cedolini-paga, mod. 770, CU, comunicazioni enti previdenziali ecc.);
- l'elaborazione della documentazione inerente alla contabilità aziendale, alla fatturazione elettronica e al protocollo informatico nonché tutte le attività inerenti a privacy, anticorruzione e qualità dei servizi.

Gli importi relativi alle attrezzature riguardano l'acquisto di un prefabbricato coibentato e di macchine d'ufficio e app. elettroniche varie.

\* \* \* \* \*

<b>B) 13. ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	62.046,70	62.046,70	62.046,70
------------------------------------	-----------	-----------	-----------

La macrovoce “Altri Accantonamenti”, che ammonta a complessivi 62.046,70 per ciascun anno, si riferisce, prevalentemente, allo stanziamento destinato agli accantonamenti da effettuarsi in via prudenziale.

Come già rappresentato nella sezione “Valore della produzione”, lo stanziamento è destinato a fronteggiare le eventuali spese legali nel giudizio pendente relativo all’ARO di Cinisi/Terrasini pari ad € 21.011,00 e alle eventuali spese legate all’insorgenza di un contenzioso riferito alla gara di appalto nel territorio dei Comuni di Belmonte Mezzagno, Borgetto, Capaci, Partinico, Santa Flavia e Ustica stimato in circa € 33.734,00. Per tali voci di costo si è disposta una percentuale della quota di partecipazione assegnata in proporzione al peso di ciascun Comune all’interno del “centro di costo”.

L’importo residuo di € 7.301,70 si riferisce all’attività legale in corso della SRR per il quale è previsto il ribaltamento sull’intera compagine societaria.

<b>Accantonamenti per passività potenziali (*)</b>		<b>62.046,70</b>
Quota posta a carico del Comune di Belmonte	3.304,68	
Quota Borgetto	2.903,03	
Quota posta a carico del Comune di Capaci	5.858,95	
Quota posta a carico del Comune di Partinico	14.711,23	
Quota Santa Flavia	5.508,28	
Quota posta a carico del Comune di Ustica	1.447,84	
Quota posta a carico del Cinisi	10.350,49	
Quota posta a carico del Terrasini	10.660,51	
<b>Subtotale (Quota posta a carico dei singoli Comuni)</b>	<b>54.745,00</b>	
<b>Quota posta a carico dei Comuni della SRR</b>	<b>7.301,70</b>	

\* \* \* \* \*

B) 14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>
	14050610	Quote associative Enti	4.500,00	4.500,00	4.500,00
	14050611	Ammende e multe	150,00	150,00	150,00
	14050613	Imposta di registro	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	14050616	Marche da bollo	500,00	500,00	500,00
	14050617	TARI	6.000,00	6.500,00	6.000,00
	14050620	Altre imposte (imposta di bollo, diritto annuale etc.)	1.500,00	1.500,00	1.500,00

	14050623	Diritti di segreteria	1.800,00	2.000,00	1.800,00
	14050627	Iscrizione CCIAA	1.500,00	2.000,00	1.500,00
	14050628	Misura emergenza covid-19	35.000,00	10.000,00	20.000,00
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>			<b>51.700,00</b>	<b>28.150,00</b>	<b>36.950,00</b>

In particolare, la voce “*Oneri diversi di gestione*” prevede il costo destinato alle misure anti Covid-19.

Infatti, per far fronte all'emergenza Covid-19 è stato previsto per il 2022 l'acquisto di:

DESCRIZIONI DEI DISPOSITIVI E DELLE ATTIVITÀ	IMPORTI
guanti mono-uso	3.500,00
mascherine chirurgiche	9.500,00
gel disinfettante mani	3.000,00
sanificazione locali, autovetture e climatizzatori	19.000,00
	<b>35.000,00</b>

La fornitura prevede un incremento delle quantità per il 2022, con la speranza che il 2023 non sia caratterizzato dall'emergenza.

\* \* \* \* \*

Il conto economico previsionale 2022/2024 non prevede alcuna stima in ordine alla parte straordinaria poiché, ad oggi, non è possibile effettuare alcuna previsione in termini di politica degli investimenti.

<b>Imposte correnti</b>	<b>55.000,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>560.000,00</b>
-------------------------	------------------	------------------	-------------------

La voce contabile “*Imposte sul reddito di esercizio*” si riferisce all'IRES e all'IRAP sulla base di quanto già calcolato sulla base del bilancio consuntivo 2020.

\* \* \* \* \*

### **3. Partecipazioni azionarie**

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

### **4. Politica del investimenti**

Nel budget previsionale 2022/2024, sulla base della revisione del piano d'ambito, saranno effettuate pianificazioni in merito alla politica di investimento soprattutto con riferimento all'impiantistica d'ambito.

Nel corso dell'esercizio 2022 si dovranno avviare tutte le procedure inerenti i piani di finanziamento del PNRR in merito alla transizione ecologica.

I costi relativi alla progettazione sono inseriti nell'ambito delle quote di finanziamento per cui la quota incentivi ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs. 50/2016 non costituiscono ribaltamento dei costi.

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

La SRR già nell'esercizio 2020 ha avviato il processo di adeguamento alla normativa di riferimento.

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

- dati relativi alla gestione economica e giuridica del personale dipendente;
- dati inerenti i rapporti contrattuali con i Comuni soci;
- 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 e Qualità 9001***

Nell'esercizio 2019 è stato redatto il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza 2019/2021, con le procedure previste dalla normativa vigente in materia di prevenzione della corruzione. Nel corso dell'esercizio 2022 tali procedure saranno oggetto di implementazione.

Nell'esercizio 2018 la SRR ha provveduto 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 2022 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***

A seguire si riportano le attività più importanti su cui si concentrerà l'azione della SRR nel corso del triennio 2022/2024:

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;

monitoraggio degli affidamenti in essere nei Comuni dell'ATO PA n. 16 e avvio definitivo 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;

monitoraggio dell'impiantistica in esercizio nell'ATO PA n. 16 e fabbisogno necessario per l'autosufficienza d'ambito;

monitoraggio e controllo degli affidamenti in essere nell'ATO n. 16;

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 istituzionali che dovranno essere svolte durante il triennio 2022/2024:

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	Implementazione delle misure di prevenzione della corruzione e promozione della trasparenza.
	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. 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. Anche attraverso l'utilizzo dei fondi di PNRR
	n. 11	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. 12	Ottimizzazione nella individuazione e impiego delle risorse finanziarie/ contributi agli investimenti provenienti dalla Regione Siciliana

Inoltre, si sottolinea che la Società potrebbe essere esposta tra l'altro ai seguenti rischi: il rischio di credito e il rischio di liquidità. Nel corso dell'esercizio 2021 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 la 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 l'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 2021 sono state attivate specifiche procedure per il recupero dei crediti vantati nei confronti dei Comuni; tale attività ha determinato una diminuzione dei tempi di recupero del credito.

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

## 8. 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 del triennio 2022/2024 ai fini dell'approvazione.

Palermo

**Il Presidente del C.d.A.**

(Dott. Natale Tubiolo)

