



Sede legale e Uffici via Mattei n° 4, 90047, Partinico (PA)  
Tel./Fax 091/8903930 – 091/8908594  
e-mail: [servizicomunalispa@libero.it](mailto:servizicomunalispa@libero.it)  
P.I., Cod. Fisc. e C.C.I.A.A. n.° 05159940823  
Cap. Soc. € 100.001,00

## Relazione del Consiglio di Amministrazione sul Bilancio chiuso al 31.12.2007

Signori soci,

Il progetto di Bilancio al 31.12.2007, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione evidenzia un utile di € 165,00.

<b>Esercizio</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
Valore della produzione	20.046.794	16.120.283
Risultato lordo	553.251	8.461
Imposte sul reddito	553.086	(8.258)
Risultato netto	165	203
Patrimonio netto al 31/12	100.365	100.201

La Società, costituita in data 30 novembre 2002, ha operato durante l'esercizio 2007 il servizio su **11 Comuni** dell' Ambito Pa1, pertanto l'esercizio appena concluso corrisponde al primo anno di piena attività operativa. Rimane ancora non servito il Comune di Terrasini.

*La nota integrativa Vi fornirà tutte le notizie attinenti alle diverse componenti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nonché i principi di redazione e di valutazione adottati; nella presente relazione, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2428 del Codice Civile, circa gli obblighi di comunicazione sulla situazione della società e sull'andamento della gestione, anche nella sua prevedibile evoluzione, Vi riferiamo quanto segue.*

## **Settore di riferimento**

La nostra società opera nel settore dei Servizi Ambientali. Si rivolge agli Enti Pubblici (Comuni) fornendo servizi per l'Igiene Urbana - raccolta, trasporto e conferimento agli impianti di trattamento e/o smaltimento dei rifiuti.

Il settore dell'Igiene Urbana da diversi anni risente di due elementi che tendono a comprimere la redditività aziendale: la spinta all'aumento dei costi, da un lato, e la difficoltà ad ottenere aumenti di tariffe (ricavi) dall'altro.

In particolare il primo aspetto è frutto del cambiamento delle modalità di raccolta, che vede l'incremento della raccolta differenziata presso le abitazioni private mediante servizio porta a porta con un evidente incremento dei costi; il secondo aspetto è frutto della difficoltà politica delle amministrazioni locali nel riversare detti costi sui cittadini mediante l'aumento delle tariffe, ciò a fronte delle richieste di aumento dei prezzi da parte degli operatori del settore che, per i motivi anzidetti, vengono difficilmente soddisfatte.

## **PRINCIPALI DATI PATRIMONIALI E FINANZIARI**

### **Contesto economico generale**

Anche nel 2007 sono stati evidenti gli elementi di crisi che hanno caratterizzato la gestione nei precedenti esercizi. Questi, unitamente alla crescente articolazione e complessità delle attività della Società che hanno portato nel corso dell'esercizio ad una costante rivisitazione degli assetti organizzativi e del personale, all'aumento dei costi provenienti dalle piattaforme e all'aumento dei costi riferiti ai carburanti, hanno portato ad un incremento dei costi totali di produzione.

### **Andamento della gestione e situazione della società**

La Società aveva provveduto alla redazione di un Budget previsionale per il 2007 con cui erano stati previsti gli incrementi di costo sopra menzionati. Il CdA, pur essendo l'assunzione di tale strumento di sua competenza, ha più volte ritenuto opportuno di proporlo all'Assemblea dei soci la quale ha deliberato di non dotare l'azienda di tale documento dando mandato agli amministratori di continuare l'attività gestionale sulla base di quanto emerso dal bilancio d'esercizio 2006. L'amministrazione, da mandato, ha proseguito nella gestione 2007 continuando a

fatturare secondo il consolidato 2006, ma l'aumento dei costi, che verrà sotto specificato analiticamente, ha portato ad una differenza negativa pari ad € 2.463.059.

I principali fattori che determinano questo risultato vanno analizzati per distinti settori di attività.

Lo scostamento negativo è principalmente dovuto alla politica di gestione del personale operativo che è stata attuata in conseguenza alle azioni organizzative realizzate nel corso dell'anno. Con l'implementazione dei servizi di raccolta dei R.S.U. e l'attivazione, in particolare, della modalità di raccolta porta a porta delle frazioni differenziabili, attivata su gran parte del territorio dell'Ambito, si è determinato un fabbisogno del personale operativo rispetto all'esercizio 2006 ricorrendo al mercato del lavoro interinale.

<b>Analitico - Personale</b>	<b>COSTI 2006</b>	<b>COSTI 2007</b>	<b>VARIANZA</b>
Spese per La Produzione (D.P.I)	29.419	155.214	125.795
Costo Del Personale Operativo (Interinale)	1.211.663	2.499.079	1.287.416
Stipendi Dipendenti	2.696.038	4.612.445	1.924.020
Buoni Pasto		5.655	5.655
Contributi Sociali su Stipendi e Salari	549.735	1.135.627	585.892
Trattamento Fine Rapporto	162.854	118.694	-44.160
Inail	96.364	152.555	56.191
Costo per Servizi (dipendenti comunali in comando)	1.389.911	83.286	-1.306.625
Prestazioni Mediche	225	10.659	10.434
	<b>€ 6.136.209,31</b>	<b>€ 8.773.214,00</b>	<b>€ 2.637.004,69</b>

In particolare l'aumento dei costi per il personale interinale ha visto un incremento di € 1.287.416.

Inoltre la società ha provveduto all'assunzione di 14 dipendenti comunali in fase di comando, di 5 dipendenti provenienti da ditte private aventi diritto secondo l'accordo quadro regionale, di 4 dipendenti disabili aventi diritto ai sensi dell'art. 18 della legge 68/99. Tale operazione ha portato ad una riduzione del costo del personale operativo in fase di comando da un lato, e ad un incremento del costo del personale dipendente della società dall'altro, con un incremento netto di € 1.269.912 .

<b>Analitico - Personale</b>	<b>COSTI 2006</b>	<b>COSTI 2007</b>	<b>VARIANZA</b>
Stipendi Dipendenti	2.688.425	4.612.445	1.924.020
Costo per Servizi (dipendenti comunali in comando)	1.389.911	83.286	-1.306.625
Contributi Sociali su Stipendi e Salari	549.735	1.135.627	585.892
Inail	96.364	152.555	56.191
Prestazioni Mediche	225	10.659	10.434
	<b>€ 4.724.660</b>	<b>€ 5.994.572</b>	<b>€ 1.269.912</b>

Il costo relativo ai Dispositivi di Protezione Individuale ha subito incremento pari a **€ 125.795** a seguito dell'incremento del personale dipendente.

A tali incrementi si aggiungono i costi degli automezzi di produzione per i quali si sono registrati costi significativamente superiori nelle manutenzioni e nel carburante; in particolare, per quest'ultima voce, ha inciso l'aumento non previsto del prezzo dei prodotti petroliferi registrati nel corso del 2007. L'incremento di tale costo registrato nel 2007 è pari a **€ 110.403**.

<b>Analitico Mezzi</b>	<b>COSTI 2006</b>	<b>COSTI 2007</b>	<b>VARIANZA</b>
Manutenzioni e Riparazioni (Mezzi)	326.018	398.915	<b>72.897</b>
Spese Automezzi	552		-552
Locazione Automezzi	224.009	<b>509.759</b>	285.750
Locazione Terreno Balestrate	1.500	2.000	500
Locazioni Autoparchi		181.382	181.382
Leasing	6.097	35.437	29.340
Spese Leasing	232	184	-48
Carburante	351.700	462.103	<b>110.403</b>
Multe		154	154
Assicurazioni Automezzi	83.996	94.474	10.478
Amm. Ord. Automezzi	2.728	5.908	3.180
Amm. Indeducibile	3.180	3.180	0
Amm. Deducibile	3.180		-3.180
Amm. Automezzi (Finanziati)	233.499	466.998	233.499
Revisione Autocarri	319		-319
	<b>€ 1.237.010,01</b>	<b>€ 2.160.493,87</b>	<b>€ 923.483,86</b>

Fatta salva qualche eccezione, nella stragrande maggioranza dei casi, i mezzi sono risultati obsoleti e le attrezzature insufficienti, necessitando quindi rispettivamente di manutenzioni e di locazioni. Il costo relativo alle manutenzioni nell'anno 2007 ha subito un incremento percentuale del **22,36%** pari a **€ 72.897**.

Avendo tutto ciò ricadute sulla logistica del servizio espletato dalla società, unitamente al fabbisogno di mezzi per l'attivazione di nuovi servizi, quest'ultima ha ritenuto, in tale stato di criticità e fino al superamento del medesimo, di provvedere nell'esercizio 2007 alla locazione di mezzi ed attrezzature con un aumento percentuale della spesa del **116%** e un costo per l'esercizio 2007 pari a **€ 509.759**. Si osserva che le voci di costo "*manutenzioni – locazioni*" sono in evidente aumento perché strettamente connesse.

Si da nota inoltre del costo di competenza di **€ 181.382** per gli autoparchi di Partinico e Carini come da richiesta avanzate dai Comuni soci.

Nel corso del 2007 è stata avviata una significativa riorganizzazione volta a consolidare ed incrementare ulteriormente la produttività aziendale.

### **Evoluzione della gestione.**

Sull'evoluzione della gestione, avendo riguardo a quanto già accennato nel paragrafo **Settore di riferimento**, occorre precisare che l'azienda ha predisposto un piano con l'obiettivo di razionalizzare l'organizzazione del servizio dell'igiene urbana, implementando, rispetto a quanto previsto da P.I., i turni dei servizi dedicati alla raccolta differenziata. Tutto ciò ha portato ad una crescita dei valori percentuali, soprattutto nel secondo semestre dell'esercizio, della R.D. con una redditività crescente dovuta in particolare modo al minor peso che è stato conferito in discarica.

L'esercizio 2007 si presenta pertanto come un anno in cui si configura la presenza di un risultato positivo inerente la R.D., che ha portato ad una riduzione dei costi relativi alla fase di smaltimento e conferimento dei rifiuti presso gli impianti pari a - **€ 367.121**

<b>Analitico Post - Raccolta</b>	<b>COSTI 2006</b>	<b>COSTI 2007</b>	<b>VARIANZA</b>
Costo Smaltimento e Conferimento	7.817.625	7.441.345	-376.280
Caratterizzazione chimica (Analisi delle Acque Cliniche)	1.500	10.659	9.159
	<b>7.819.125</b>	<b>7.452.004</b>	<b>-367.121</b>

### **Rapporti di natura finanziaria**

La BNL ha assicurato alla nostra società le coperture finanziarie necessarie per fare fronte ai fabbisogni derivanti dalla gestione. In particolare, tramite l'anticipazione su fatture commerciali la Banca ha messo a disposizione della società somme derivanti da crediti di quest'ultima non ancora scaduti rappresentati da documenti commerciali, cui si accompagna la cessione pro solvendo a favore della Banca dei crediti medesimi. Ciò comporta alla Società un aggravio di costi relativi a interessi passivi di C/C bancario che per il 2007 ammontano a **€ 86.426** subendo un incremento di **€ 44.243** rispetto all'esercizio precedente.

## Oneri tributari

Gli oneri tributari denotano un incremento delle imposte Irap e Ires pari a € 553.086.

Analitico Imposte	COSTI 2006	COSTI 2007	VARIANZA
Irap	1.971	346.420	344.449
Ires	6.287	206.666	200.379
	€ 8.258	€ 553.086	€ 544.828

## Costi della struttura

Incrementi dei costi strutturali sono da imputare all'incremento e all'insorgere di nuove voci di costo come esposto nella tabella seguente:

Analitico Costi Indiretti	COSTI 2006	COSTI 2007	VARIANZA
Locazioni Locali Cinisi C/da Mineo		18.000	18.000
Interessi Passivi Di C/C Bancari	41.835	82.131	40.296
Interessi passivi di mora		55.262	55.262
Commissione servizio Pers. Interinale	80.953	148.689	67.736
Commissione Massimo Scoperto	348	4.295	3.947
	€ 123.136	€ 308.377	€ 185.241

## INVESTIMENTI

La società non ha intrapreso alcuna iniziativa riconducibile ad attività di investimento che rendesse necessaria la contabilizzazione di specifici costi.

## ATTIVITÀ DI SVILUPPO E SENSIBILIZZAZIONE

Il piano degli interventi, componente essenziale del Piano d'Ambito, ha come compito quello di portare la gestione del servizio integrato dei rifiuti ai livelli fissati dal *Piano di gestione dei rifiuti in Sicilia*. Gli interventi programmatici hanno interessato l'ampliamento del parco mezzi e delle attrezzature a causa della loro obsolescenza e della loro cattiva funzionalità.

La Società, in conformità ai principi ispiratori di cui alle "Linee guida per la raccolta differenziata" approvata con Ordinanza Commissariale n. 488/2002 e s.m.i. ha attivato le iniziative e le azioni che qui di seguito si descrivono:

- a) ha redatto un progetto per il servizio di raccolta differenziata nei Comuni dell’Ambito al fine di promuovere comportamenti positivi nei confronti delle tematiche ambientali e nello specifico la sensibilizzazione sulla differenziazione dei rifiuti solidi urbani. Di fatto a seguito di gara ad evidenza pubblica, con contratto Repertorio n. 50590 del 2.02.2006, ha affidato al gruppo “Moccia S.p.A.” con sede legale a Roma Via dei Colli della Farnesina, la campagna di informazione e sensibilizzazione sulla differenziazione dei R.S.U. provvedendo:
- a produrre n. 40.000 copie di un depliant informativo in buona parte rivolto e distribuito ai cittadini, riguardante le singole frazioni merceologiche e le modalità di effettuazione del servizio di raccolta differenziata;
  - ad organizzare eventi di animazione territoriale in tutti i comuni dell’ATO, nel corso dei quali sono stati distribuiti i depliant suddetti e i sacchetti colorati da utilizzare per la raccolta differenziata, soprattutto nei luoghi di maggiore afflusso quali centri commerciali, piazze etc. ;
  - a realizzare spot televisivi nelle 3 emittenti che raccolgono l’audience maggiore nell’area (**Tele Occidente**, **TV 7** canale 59 e **Tele Jato**). Sono stati realizzati altresì spot radiofonici;
  - ad attivare un numero verde, **800 942 559**, rivolto all’implementazione del piano di comunicazione e ad assicurare il servizio di raccolta di particolari frazioni merceologiche, quali ad es. gli ingombranti. A tal fine il *call-center* appositamente costituito, redige un report giornaliero che viene inviato agli uffici a ciò preposti della Servizi Comunali Integrati per l’organizzazione del servizio di raccolta;
  - ad organizzare una campagna affissioni di manifesti e poster 6 x 3 nei punti di maggiore visibilità dei centri urbani che costituiscono l’ATO;
  - ad organizzare e gestire un progetto rivolto agli alunni del 2° ciclo della scuola elementare e della classe 1° della scuola media inferiore volto a favorire la diffusione della raccolta differenziata dei rifiuti per sensibilizzare le famiglie tramite il dialogo figli- genitori. Sono state interessate tutte le scuole primarie dell’Ambito e coinvolti circa 3.000 alunni. Il progetto oltre che alla fase iniziale di informazione condotta direttamente presso gli istituti scolastici da proprio personale, ha previsto la visita guidata presso gli impianti di post-raccolta, quali compostaggio, valorizzazione etc. con sede in Alcamo ( TP). La fase conclusiva ad oggi in corso di attuazione, coinvolge le scuole in un momento creativo che prevede la personalizzazione attraverso tecniche artistiche di pittura delle attrezzature fornite da questa Società, quali campane e cassonetti, da inserire successivamente nel contesto urbano a testimonianza dell’attività formativa svolta.

- b) ha stipulato apposite convenzioni con le seguenti piattaforme che assicurano il conferimento e il recupero di tutte le frazioni merceologiche raccolte:
- Ditta D'Angelo Vincenzo S.r.l., con sede in Alcamo per il conferimento ed il recupero della carta, del cartone, della plastica, degli imballaggi in carta - cartone ed in plastica, dei pneumatici fuori servizio, dei metalli, degli imballaggi in legno, dei prodotti tessili, degli indumenti usati provenienti da raccolta porta a porta, RAEE, apparecchi contenenti fluoro carburi , imballaggi metallici, vetro , ingombranti e il sovrvallo;
  - Ditta Sirtec Sistemi Ambientali S.r.l. con sede ad Alcamo per il conferimento del verde e dei rifiuti di natura organica per il compostaggio, per gli inerti e sfabricidi;
  - Ditta Eco Pil S.a.s. con sede a Palermo per il servizio di raccolta dei RUP in tutto il territorio dell'Ambito.
- c) ha integrato il servizio di R.D. e di raccolta R.S.U. da cassonetti, con nuovi mezzi acquistati con fondi comunitari;
- d) ha implementato il servizio di raccolta monomateriale in tutto il territorio dell'ambito, tramite la dislocazione di circa 1.000 campane, ed attivato una raccolta più capillare dell'umido, della carta e della plastica , tramite la fornitura di bidoni carrellati, nelle attività commerciali, in alcuni mercati ortofrutticoli, nelle scuole etc. con l'ausilio di attrezzature acquistate con fondi comunitari.

Si ribadisce che le attività riportate alle lett. **a)** , **b)** ,**c)** e **d)** , congiuntamente all'attivazione del servizio di raccolta a mezzo campane dislocate strategicamente sulla totalità del territorio e del servizio di raccolta porta a porta su larga parte dello stesso, ha prodotto un incremento significativo della percentuale di R.D., percentuale fortemente penalizzata per la carenza di impianti.

## **FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

In data 04.02.08 prot n.. 118704, è pervenuto, da parte dell'Ente Socio Comune di Carini, un documento in cui vengono rese note anomalie nello svolgimento del servizio. Tale contestazione ha come oggetto la non regolare esecuzione del servizio integrato secondo quanto previsto dal Piano Industriale e dal Contratto di Servizio stipulato tra codesto Comune e la Servizi Comunali Integrati R.S.U. S.p.A.. Siffatto documento relaziona nel dettaglio le inefficienze del servizio, la carenza del personale impiegato presso l'unità locale di Carini, nonché il deficitario numero di mezzi e attrezzature impiegato rispetto al Piano Industriale. Il documento prosegue con la quantificazione

del risarcimento parziale del costo del servizio fatturato negli anni 2006 e 2007 per un ammontare di € **1.726.474,60**.

In sede di chiusura del bilancio 2007 sono state rilevate imposte relative ad IRAP pari ad € **346.420**. Tale importo sarebbe stato notevolmente inferiore se fosse stato possibile usufruire dell'abbattimento del cuneo fiscale previsto dall'art. 1 comma 266 della L.F. 2007.

Gli amministratori, alla luce della disposizione normativa e di quanto affermato da autorevoli pareri in materia, ritengono che tali benefici non possano essere goduti dalla società e quindi, prudenzialmente, le imposte rilevate ed imputate in bilancio non tengono conto del beneficio anzidetto.

## **PROPOSTA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE IN ORDINE AL RISULTATO DI ESERCIZIO**

Signori soci,

ritenendo di avervi sufficientemente informati sulla gestione, Vi proponiamo di approvare il Bilancio sottopostoVi, così come redatto, unitamente alla presente Relazione sulla gestione.

### **CONCLUSIONI**

*Con l'esercizio 2007 si compie una fase che ha visto la Società d'Ambito impegnata in un intenso percorso di riposizionamento strategico e di riorganizzazione dei servizi che ha permesso di raggiungere e rispondere, in parte, alla sfida di una efficiente gestione integrata dei rifiuti. Questo ha permesso in diverse unità locali dell'Ambito di acquisire credibilità e fiducia nell'utenze. La maggiore efficienza è ad oggi un risultato raggiunto soprattutto nei Comuni con numero di abitanti inferiori a 10.000, come effetto di una strategia che ha utilizzato tali unità locali come **"laboratori di processi sperimentali di raccolta"** in quanto più facilmente gestibili. Tutto ciò, vista come fase di start-up a cui seguirà l'implementazione dei servizi su tutti i Comuni dell'Ambito, in ossequio all'obbligo scaturente dalla Legge Regionale n. 2 dell'8 febbraio 2007, pubblicata nella GURS n. 7 del 27 dicembre, deve essere rispettato, anche se ciò dovesse comportare, nelle fasi di avvio eventuali maggiori costi per il servizio.*

**Il Presidente**  
*(f.to Avv. Giacomo Palazzolo)*