



Colleferro
Capofila



Carpineto
romano



Gavignano



Gennazzano



Gorga



Fiuggi



Labico



Capranica
prenestina



Nemi



San Vito romano



Segni

COMUNE DI COLLEFERRO

Città Metropolitana di Roma
Piazza Italia, 1
CAP 00034 Colleferro (RM)

PROGRAMMA DI AZIONE E PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PER LA GESTIONE INTEGRATA DEI SERVIZI DI IGIENE AMBIENTALE - COMPRESORIO ROMA SUD

Studio di fattibilità

Sindaco

Pierluigi Sanna

Responsabile del Procedimento

Ing. Alessandro Priori

Redazione

Gruppo di lavoro

Ing. Antonello Lattarulo

Ing. Gianluca Intini



Ing. Federico Cangialosi

Elaborato

Data

Scala

Allegato

Analisi economico finanziaria pluriennale

07/2018

-

R.6ter

Aggiornamento

Data

Descrizione

rev

20/07

San Vito romano



Segni



INDICE

1. ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA SU BASE PLURIENNALE	2
1.1 ASSUNZIONI SCENARIO 1	2
1.1 ASSUNZIONI SCENARIO 2	5



1. ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA SU BASE PLURIENNALE

Facendo seguito all'elaborazione dei flussi di cassa indicata nel documento R6bis, così come revisionato a a seguito delle richieste effettuate con nota pec del 03/05/2018, è stato definito uno schema di PEF articolato nel tempo secondo le assunzioni di seguito indicate, per entrambi gli scenari:

- ✓ Scenario 1 – Quadro riepilogativo dei costi alla luce delle adesioni di cui alle deliberazioni puntualmente elencate nell'elaborato R.1 - Linee guida per la programmazione dei nuovi servizi – Cap.1;
- ✓ Scenario 2 – Quadro riepilogativo dei costi alla luce delle adesioni di cui alle deliberazioni puntualmente elencate nell'elaborato R.1 - Linee guida per la programmazione dei nuovi servizi – Cap.1 e delle evoluzioni comunicate con nota pec 03/05/2018.
- ✓ Scenario 3 – Quadro riepilogativo dei costi alla luce delle adesioni di cui alle deliberazioni puntualmente elencate nell'elaborato R.1 - Linee guida per la programmazione dei nuovi servizi – Cap.1, sulla base delle evoluzioni riportate nello Scenario 2 al quale si aggiungono le seguenti modifiche:
 - ipotesi di raccolta porta a porta per i Comuni di Gavignano, Gorga e Capranica Prenestina;
 - rimozione di Capranica Prenestina dal piano, il quale entrerà probabilmente successivamente alla costituzione del gestore per difficoltà amministrative

Tutti i costi industriali (e le spese generali) derivano dal progetto/piano industriale del nuovo servizio.

1.1 ASSUNZIONI SCENARIO 1

- A. costituzione capitale sociale 100 k€
- B. affidamento del servizio 1 luglio 2018
- C. tipologia del servizio per secondo semestre 2018 uguale all'attuale
- D. canone di servizio per secondo semestre 2018 uguale all'attuale
- E. costi di servizio per secondo semestre 2018 CAUTELATIVAMENTE pari ad attuale ma soggetti a riduzione in ragione di nuovo piano assunzionale e prima fase di razionalizzazione costi
- F. affidamento per 9 anni con scadenza 30 giugno 2027
- G. avvio nuovo servizio con costi di Piano industriale partire da 1 gennaio 2019
- H. Non si prevedono acquisti né di mezzi né di attrezzature ma si prevede di procedere con leasing. Tale ipotesi è naturalmente soggetta a revisione da parte del management della costituenda società.

Inoltre, si rappresentano le seguenti assunzioni semplificative adottate per lo sviluppo della proiezione pluriennale:

1. mancanza di adeguamento costi all'inflazione
2. mancato adeguamento ISTAT canone
3. mancanza di analisi dettagliata di flussi di cassa in relazione alla linea IVA, alle tasse ed agli utili di impresa.

Tali ultime considerazioni, tuttavia, si ritengono marginali e comunque comportano variazioni numeriche di secondo ordine rispetto alle assunzioni dei costi industriali che necessitano, come più volte ribadito nei documenti di progetto, di una conclusiva definizione seguito di:



1. progettazione di dettaglio dei servizi (a cura della costituita società nel secondo semestre 2018)
2. piano di assunzione del personale e di trasferimento dei cespiti da Lazio Ambiente (maggio-giugno 2018)



PEF -SCENARIO1

		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
ENTRATE	Fondo di costituzione societaria	€ 100.000,00									
	Canone annuo	€ 4.768.357,84	€ 9.601.125,13	€ 9.601.125,13	€ 9.601.125,13	€ 9.601.125,13	€ 9.601.125,13	€ 9.601.125,13	€ 9.601.125,13	€ 9.601.125,13	€ 4.800.562,56
	Totale RICAVI	€ 4.868.357,84	€ 9.601.125,15	€ 9.601.125,15	€ 9.601.125,15	€ 9.601.125,15	€ 9.601.125,15	€ 9.601.125,15	€ 9.601.125,15	€ 9.601.125,15	€ 4.800.562,56
USCITE	CGIND - Costi di gestione della raccolta indifferenziata	****									
	CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.		€ 2.449.449,23	€ 2.449.449,23	€ 2.449.449,23	€ 2.449.449,23	€ 2.449.449,23	€ 2.449.449,23	€ 2.449.449,23	€ 2.449.449,23	€ 1.224.724,62
	CRT - Costi raccolta e trasporto RSU*		€ 1.204.368,01	€ 1.204.368,01	€ 1.204.368,01	€ 1.204.368,01	€ 1.204.368,01	€ 1.204.368,01	€ 1.204.368,01	€ 1.204.368,01	€ 602.184,01
	AC - Altri Costi										
	Totale - CGIND - Costi di gestione della raccolta indifferenziata		€ 3.653.817,24	€ 3.653.817,24	€ 3.653.817,24	€ 3.653.817,24	€ 3.653.817,24	€ 3.653.817,24	€ 3.653.817,24	€ 3.653.817,24	€ 1.826.908,62
	CGD - Costi di gestione della raccolta indifferenziata										
	CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale*		€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 2.388.007,51
	Altri ricavi da vendita rifiuti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale - CGD - Costi di gestione della raccolta differenziata		€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 4.776.015,02	€ 2.388.007,51
	Costi di gestione totali (CGIND + CGD)		€ 8.429.832,27	€ 8.429.832,27	€ 8.429.832,27	€ 8.429.832,27	€ 8.429.832,27	€ 8.429.832,27	€ 8.429.832,27	€ 8.429.832,27	€ 4.214.916,13
	CC - Costi comuni										
	CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	CGG - Costi Generali di Gestione**		€ 1.078.020,88	€ 1.078.021,88	€ 1.078.022,88	€ 1.078.023,88	€ 1.078.024,88	€ 1.078.025,88	€ 1.078.026,88	€ 1.078.027,88	€ 539.013,94
	CCD - Costi Comuni Diversi										
	Totale - CC - Costi comuni		€ 1.078.020,88	€ 1.078.021,88	€ 1.078.022,88	€ 1.078.023,88	€ 1.078.024,88	€ 1.078.025,88	€ 1.078.026,88	€ 1.078.027,88	€ 539.013,94
CKn - Costi d'uso del capitale											
Rn - Remunerazione del capitale											
Amm - Ammortamenti											
Acc - Accantonamenti											
Totale - CKn - Costi d'uso del capitale***											
Totale COSTI		€ 4.768.357,84	€ 9.507.853,15	€ 9.507.854,15	€ 9.507.855,15	€ 9.507.856,15	€ 9.507.857,15	€ 9.507.858,15	€ 9.507.859,15	€ 9.507.860,15	€ 4.753.930,07
ENTRATE - USCITE		€ 100.000,00	93.272,00 €	93.271,00 €	93.270,00 €	93.269,00 €	93.268,00 €	93.267,00 €	93.266,00 €	93.265,00 €	46.632,49 €
	* Costo così ripartito in ragione della previsione di impiego di risorse umane, beni strumentali e materiali di consumo per l'implementazione di queste raccolte										
	** CC - Campagna di comunicazione, L - Locazione immobili, I - Informatizzazione, SG - Spese generali										
	*** CKn - Voce da definire a seguito delle scelte operative che farà la società in relazione alle modalità di finanziamento acquisizione beni strumentali e materiali di consumo operando una determinazione, in maniera complementare, delle voci CSL, CRT, CRD										
	**** Si è ipotizzato l'avvio del servizio con il costituendo consorzio a far data dal 01/07/2018, con le stesse condizioni economiche del contratto di servizio e con i medesimi servizi attualmente erogati dalla società Lazio Ambiente. Sebbene l'erogazione dei servizi storici possa essere ottimizzata, con particolare riferimento alle posizioni del personale indiretto, con conseguente riduzione dei costi, prudenzialmente si è assunto che il costo del servizio sia pari a quello attualmente svolto da Lazio Ambiente.										



1.2 ASSUNZIONI SCENARIO 2

- A. costituzione capitale sociale 66.833 €
- B. affidamento del servizio 1 luglio 2018
- C. tipologia del servizio per secondo semestre 2018 uguale all'attuale
- D. canone di servizio per secondo semestre 2018 uguale all'attuale
- E. costi di servizio per secondo semestre 2018 CAUTELATIVAMENTE pari ad attuale ma soggetti a riduzione in ragione di nuovo piano assunzionale e prima fase di razionalizzazione costi
- F. incremento delle spese generali per far fronte alla necessità di assicurare il mantenimento dei livelli occupazionali di addetti indiretti previsti per l'implementazione delle attività amministrative e direzione aziendale
- G. affidamento per 9 anni con scadenza 30 giugno 2027
- H. avvio nuovo servizio con costi di Piano industriale partire da 1 gennaio 2019
- I. Non si prevedono acquisti né di mezzi né di attrezzature ma si prevede di procedere con leasing. Tale ipotesi è naturalmente soggetta a revisione da parte del management della costituenda società.

Inoltre, si rappresentano le seguenti assunzioni semplificative adottate per lo sviluppo della proiezione pluriennale:

- 1. mancanza di adeguamento costi all'inflazione
- 2. mancato adeguamento ISTAT canone
- 3. mancanza di analisi dettagliata di flussi di cassa in relazione alla linea IVA, alle tasse ed agli utili di impresa.

Tali ultime considerazioni, tuttavia, si ritengono marginali e comunque comportano variazioni numeriche di secondo ordine rispetto alle assunzioni dei costi industriali che necessitano, come più volte ribadito nei documenti di progetto, di una conclusiva definizione seguito di:

- 1. progettazione di dettaglio dei servizi (a cura della costituita società nel secondo semestre 2018)
- 2. piano di assunzione del personale e di trasferimento dei cespiti da Lazio Ambiente (maggio-giugno 2018)



PEF -SCENARIO2

		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
ENTRATE	Fondo di costituzione societaria	€ 66.833,00									
	Canone annuo	€ 3.153.579,70	€ 6.267.182,90	€ 6.267.183,90	€ 6.267.184,90	€ 6.267.185,90	€ 6.267.186,90	€ 6.267.187,90	€ 6.267.188,90	€ 6.267.189,90	€ 3.133.594,95
	Totale RICAVI	€ 3.220.412,70	€ 6.267.182,90	€ 6.267.183,90	€ 6.267.184,90	€ 6.267.185,90	€ 6.267.186,90	€ 6.267.187,90	€ 6.267.188,90	€ 6.267.189,90	€ 3.133.594,95
	CGIND - Costi di gestione della raccolta indifferenziata	****									
USCITE	CSL - Costi Spazz. e lavaggio strade e aree pubbl.		€ 1.563.678,38	€ 1.563.678,38	€ 1.563.678,38	€ 1.563.678,38	€ 1.563.678,38	€ 1.563.678,38	€ 1.563.678,38	€ 1.563.678,38	€ 781.839,19
	CRT - Costi raccolta e trasporto RSU*		€ 763.410,69	€ 763.410,69	€ 763.410,69	€ 763.410,69	€ 763.410,69	€ 763.410,69	€ 763.410,69	€ 763.410,69	€ 381.705,35
	AC - Altri Costi										
	Totale - CGIND - Costi di gestione della raccolta indifferenziata		€ 2.327.089,07	€ 2.327.089,07	€ 2.327.089,07	€ 2.327.089,07	€ 2.327.089,07	€ 2.327.089,07	€ 2.327.089,07	€ 2.327.089,07	€ 1.163.544,53
	CGD - Costi di gestione della raccolta indifferenziata										
	CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale*		€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 1.513.460,76
	Altri ricavi da vendita rifiuti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale - CGD - Costi di gestione della raccolta differenziata		€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 3.026.921,52	€ 1.513.460,76
	Costi di gestione totali (CGIND + CGD)		€ 5.354.010,58	€ 5.354.010,58	€ 5.354.010,58	€ 5.354.010,58	€ 5.354.010,58	€ 5.354.010,58	€ 5.354.010,58	€ 5.354.010,58	€ 2.677.005,29
	CC - Costi comuni										
	CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	CGG - Costi Generali di Gestione**		€ 854.570,78	€ 854.571,78	€ 854.572,78	€ 854.573,78	€ 854.574,78	€ 854.575,78	€ 854.576,78	€ 854.577,78	€ 427.288,89
	CCD - Costi Comuni Diversi										
	Totale - CC - Costi comuni		€ 854.570,78	€ 854.571,78	€ 854.572,78	€ 854.573,78	€ 854.574,78	€ 854.575,78	€ 854.576,78	€ 854.577,78	€ 427.288,89
	CKn- Costi d'uso del capitale										
Rn - Remunerazione del capitale											
Amm - Ammortamenti											
Acc - Accantonamenti											
Totale - CKn- Costi d'uso del capitale****											
Totale COSTI		€ 3.153.579,70	€ 6.208.581,36	€ 6.208.582,36	€ 6.208.583,36	€ 6.208.584,36	€ 6.208.585,36	€ 6.208.586,36	€ 6.208.587,36	€ 6.208.588,36	€ 3.104.294,18
ENTRATE - USCITE		€ 66.833,00	58.601,54 €	58.601,54 €	58.601,54 €	58.601,54 €	58.601,54 €	58.601,54 €	58.601,54 €	58.601,54 €	29.300,77 €
* Costo così ripartito in ragione della previsione di impiego di risorse umane, beni strumentali e materiali di consumo per l'implementazione di queste raccolte											
** CC - Campagna di comunicazione, L - Locazione immobili, I - Informatizzazione, SG - Spese generali											
*** CKn - Voce da definire a seguito delle scelte operative che farà la società in relazione alle modalità di finanziamento acquisizione beni strumentali e materiali di consumo operando una determinazione, in maniera complementare, delle voci CSL, CRT, CRD											
**** Si è ipotizzato l'avvio del servizio con il costituendo consorzio a far data dal 01/07/2018, con le stesse condizioni economiche del contratto di servizio e con i medesimi servizi attualmente erogati dalla società Lazio Ambiente. Sebbene l'erogazione dei servizi storici possa essere ottimizzata, con particolare riferimento alle posizioni del personale indiretto, con conseguente riduzione dei costi, prudenzialmente si è assunto che il costo del servizio sia pari a quello attualmente svolto da Lazio Ambiente.											



1.3 ASSUNZIONI SCENARIO 3

- A. costituzione capitale sociale € 66.311,20 €
- B. affidamento del servizio 1 ottobre 2018
- C. tipologia del servizio e canone per fine semestre 2018 uguale all'attuale
- D. costi di servizio per secondo semestre 2018 CAUTELATIVAMENTE pari ad attuale ma soggetti a riduzione in ragione di nuovo piano assunzionale e prima fase di razionalizzazione costi
- E. incremento delle spese generali per far fronte alla necessità di assicurare il mantenimento dei livelli occupazionali di addetti indiretti previsti per l'implementazione delle attività amministrative e direzione aziendale
- F. affidamento per 9 anni con scadenza 30 settembre 2027
- G. avvio nuovo servizio con costi di Piano industriale partire dal 1 gennaio 2019
- H. Non si prevedono acquisti né di mezzi né di attrezzature ma si prevede di procedere con leasing. Tale ipotesi è naturalmente soggetta a revisione da parte del management della costituenda società.

Inoltre, si rappresentano i seguenti dati che saranno contenuti nei contratti di servizio con la società relativamente ai flussi di cassa::

1. fatturazione dei servizi forniti ai comuni a 15 giorni con previsione di pagamento a 5 giorni vista fattura al fine di garantire flussi di cassa costanti ed anticipati rispetto alle scadenze della società;
2. l'adeguamento dei prezzi del servizio agli indici ISTAT, nelle stesse modalità di un affidamento sul mercato troverà copertura nei PEF degli enti soci

Per quanto concerne i flussi di cassa relativi agli utili di impresa gli stessi da statuto non sono distribuibili ai soci. Gli enti soci si riservano la valutazione della possibilità, nei limiti previsti dall'ordinamento, di concedere prestiti alla società.

Tali ultime considerazioni, tuttavia, si ritengono marginali e comunque comportano variazioni numeriche di secondo ordine rispetto alle assunzioni dei costi industriali che necessitano, come più volte ribadito nei documenti di progetto, di una conclusiva definizione seguito di:

1. progettazione di dettaglio dei servizi (a cura della costituita società nel secondo semestre 2018)
2. piano di assunzione del personale e di trasferimento dei cespiti da Lazio Ambiente (maggio-giugno 2018)



PEF –SCENARIO 3

		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
ENTRATE	Fondo di costituzione societaria	€ 66.311,20										
	Canone annuo	€ 4.730.369,55	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 4.646.608,95	
	Totale RICAVI	€ 4.796.680,75	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 6.195.478,60	€ 4.646.608,95	
USCITE	CGIND - Costi di gestione della raccolta indifferenziata ****											
	CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.		€ 1.530.653,85	€ 1.530.653,85	€ 1.530.653,85	€ 1.530.653,85	€ 1.530.653,85	€ 1.530.653,85	€ 1.530.653,85	€ 1.530.653,85	€ 765.326,93	
	CRT - Costi raccolta e trasporto RSU*		€ 754.411,84	€ 754.411,84	€ 754.411,84	€ 754.411,84	€ 754.411,84	€ 754.411,84	€ 754.411,84	€ 754.411,84	€ 377.205,92	
	AC - Altri Costi											
	Totale - CGIND - Costi di gestione della raccolta indifferenziata		€ 2.285.065,69	€ 2.285.065,69	€ 2.285.065,69	€ 2.285.065,69	€ 2.285.065,69	€ 2.285.065,69	€ 2.285.065,69	€ 2.285.065,69	€ 1.142.532,85	
	CGD - Costi di gestione della raccolta indifferenziata											
	CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale*		€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 1.502.802,95
	Altri ricavi da vendita rifiuti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
	Totale - CGD - Costi di gestione della raccolta differenziata		€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 3.005.605,89	€ 1.502.802,95
	Costi di gestione totali (CGIND + CGD)		€ 5.290.671,58	€ 5.290.671,58	€ 5.290.671,58	€ 5.290.671,58	€ 5.290.671,58	€ 5.290.671,58	€ 5.290.671,58	€ 5.290.671,58	€ 5.290.671,58	€ 2.645.335,79
	CC - Costi comuni											
	CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	CGG - Costi Generali di Gestione**		€ 844.577,18	€ 844.578,18	€ 844.579,18	€ 844.580,18	€ 844.581,18	€ 844.582,18	€ 844.583,18	€ 844.584,18	€ 844.584,18	€ 422.292,09
	CCD - Costi Comuni Diversi											
	Totale - CC - Costi comuni		€ 844.577,18	€ 844.578,18	€ 844.579,18	€ 844.580,18	€ 844.581,18	€ 844.582,18	€ 844.583,18	€ 844.584,18	€ 844.584,18	€ 422.292,09
	CKn- Costi d'uso del capitale											
	Rn - Remunerazione del capitale											
Amm - Ammortamenti												
Acc - Accantonamenti												
Totale - CKn- Costi d'uso del capitale***												
Totale COSTI		€ 3.153.579,70	€ 6.135.248,76	€ 6.135.249,76	€ 6.135.250,76	€ 6.135.251,76	€ 6.135.252,76	€ 6.135.253,76	€ 6.135.254,76	€ 6.135.255,76	€ 3.067.627,88	
ENTRATE - USCITE		€ 1.643.101,05	60.229,84 €	60.228,84 €	60.227,84 €	60.226,84 €	60.225,84 €	60.224,84 €	60.223,84 €	60.222,84 €	1.578.981,07 €	
	* Costo così ripartito in ragione della previsione di impiego di risorse umane, beni strumentali e materiali di consumo per l'implementazione di queste raccolte											
	** CC - Campagna di comunicazione, L - Locazione immobili, I - Informatizzazione, SG - Spese generali											
	*** CKn - Voce da definire a seguito delle scelte operative che farà la società in relazione alle modalità di finanziamento acquisizione beni strumentali e materiali di consumo operando una determinazione, in maniera complementare, delle voci CSL, CRT, CRD											
	**** Si è ipotizzato l'avvio del servizio con il costituendo consorzio a far data dal 01/07/2018, con le stesse condizioni economiche del contratto di servizio e con i medesimi servizi attualmente erogati dalla società Lazio Ambiente. Sebbene l'erogazione dei servizi storici possa essere ottimizzata con particolare riferimento alle posizioni del personale indiretto, con conseguente riduzione dei costi, prudenzialmente si è assunto che il costo del servizio sia pari a quello attualmente svolto da Lazio Ambiente.											