



Spett.le
Comune di Pordenone
Unità Operativa Complessa:
Gabinetto del Sindaco e Sistemi
Informativi - Società Partecipate
Corso Vittorio Emanuele, 60
Pordenone (PN) - 33170

Alla c.a. del Sindaco

Pordenone, 08 ottobre 2018

Prot. n. 2018/PEC/U/222

Oggetto: Relazione andamento economico-finanziario.

Egregi Signori,

è nostra cura inviarvi, come di consueto, la relazione sull'andamento economico finanziario con allegato prospetto relativo al conto economico a finire per l'esercizio 2018, sulla base delle evidenze al 30 giugno 2018, da cui si può evincere la situazione contabile della società (doc.1).

Le cifre evidenziate, nella loro estrema sintesi, manifestano l'effetto di molteplici situazioni che, qualora non opportunamente corrette, potrebbero determinare una ricaduta diretta sul bilancio dell'Ente.

Dalle previsioni emerge chiaramente come la società corra il rischio di chiudere l'esercizio in pareggio o addirittura in perdita; questo non per effetto di consapevoli strategie, ma a cagione di una sommatoria di elementi tra i quali molteplici richieste di esecuzione di interventi o assunzione di compiti non coperti da adeguati e sufficienti stanziamenti di risorse.

Giova segnalare che il contratto di servizio sottoscritto in data 30.12.2016 fotografava una situazione che - soprattutto per quanto concerne i "nuovi servizi" - non corrisponde oggi alla realtà dei fatti: le risorse necessarie a espletare i servizi in termini di manodopera, di mezzi, di attrezzature e di prestazioni di terzi sono notevolmente aumentate e il riconoscimento economico corrisposto risulta purtroppo insufficiente a coprire i relativi costi.

GEA GESTIONI ECOLOGICHE E AMBIENTALI SPA

Via Savio, 22, 33170 Pordenone
cap. soc. euro 890.828,00 i.v.
c.f. e numero reg. imprese 91007130932

p.iva 01376900930
tel +39 0434 50 47 11
fax +39 0434 50 47 47
www.gea-pn.it



I corrispettivi erogati dal Comune di Pordenone non risultano infatti adeguati all'integrale copertura di tutti i costi diretti e di tutte le spese indirette sostenute e sostenibili dalla scrivente per l'effettuazione dei servizi previsti dal contratto o dei servizi effettivamente erogati. Un tanto è dimostrabile e risulta incontrovertibile in base ai dati della contabilità analitica ed al prospetto che si allega (doc. 2).

Appare necessario sottolineare che il documento allegato evidenzia solo gli scostamenti più significativi e facilmente verificabili anche attraverso un esame superficiale: ciò tuttavia non significa che non siano presenti ulteriori criticità a carico di altri servizi.

In un'ottica di massima trasparenza e collaborazione la società, ovviamente, è sempre pienamente disponibile ad aprire un tavolo di verifica e confronto - servizio per servizio - con l'intento di mettere a conoscenza il Socio pubblico della fragilità della situazione creatasi.

Pur apparendo superfluo, si ritiene utile ricordare l'art. 24 del Contratto di servizio, il quale stabilisce che:

"1. La gestione globale dei servizi pubblici locali ambientali e dei servizi complementari a essi correlati è realizzata dall'Affidatario in modo tale da assicurare l'equilibrio economico-finanziario, del Piano industriale, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 25 gennaio 2016.

2. Al fine di garantire il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario della gestione, nell'ambito del sistema di regolazione delle componenti economiche del servizio è comunque riconosciuta all'Affidatario la remunerazione del capitale investito, in base alle normative di settore vigenti, al netto di eventuali risorse per investimenti, conferite a titolo non oneroso dall'Amministrazione.

3. In ogni caso gli introiti dell'Affidatario, incluse le eventuali compensazioni pubbliche, devono assicurare la corrispondenza con i costi dallo stesso sostenuti per la gestione dei servizi".

Va peraltro ricordato che normativa e giurisprudenza europea consolidata in materia di affidamenti in-house stabiliscono che i corrispettivi erogati non possono eccedere quanto necessario a coprire integralmente il servizio pubblico, tenendo conto di un margine di utile ragionevole. Purtroppo, nella situazione che si è venuta a determinare nel corso dell'esercizio e della quale viene dato conto con la presente nota, non solo non vi è alcun utile per l'azienda ma, complessivamente, per la gestione globale del servizio non viene assicurata nemmeno la copertura totale dei costi diretti, stante la già enunciata insufficiente remunerazione di parte

dei servizi e la mancata corrispondenza delle previsioni contrattuali a quanto effettivamente erogato dalla società nel corso dell'esercizio.

Appare accessorio segnalare come l'insufficiente copertura economica, oltre che ad alimentare l'instabilità finanziaria, determini per la scrivente la progressiva erosione del patrimonio aziendale e l'impossibilità di operare investimenti. Tale situazione potrebbe condurre, in futuro, a uno scadimento della qualità del servizio reso al cittadino e ad un depauperamento del patrimonio della società, con inevitabili ripercussioni anche sugli altri Enti Soci pubblici.

Rimanendo a disposizione per eventuali chiarimenti, e' gradita l'occasione per inviare

distinti saluti.

Si allega:

- prospetto conto economico 2018;
- prospetto costi servizi.

GEA Gestioni Ecologiche e Ambientali SPA

L'Amministratore unico

dott. Andrea Lodolo



GEA SPA – BILANCIO	2017	2018 - BUDGET	2018 - FORECAST
RICLASSIFICATO			
RICAVI	10.297.035	10.723.000	10.843.826
ALTRI RICAVI	258.779	94.000	182.710
VALORE DELLA PRODUZIONE	10.555.815	10.817.000	11.026.536
COSTO MERCI	(789.916)	(894.000)	(972.588)
<i>COSTO SMALTIMENTO</i>	<i>(2.255.333)</i>	<i>(2.270.000)</i>	<i>(2.348.744)</i>
<i>COSTO ALTRI SERVIZI</i>	<i>(2.678.369)</i>	<i>(2.650.000)</i>	<i>(2.867.723)</i>
COSTO TOTALE SERVIZI	(4.933.702)	(4.920.000)	(5.216.467)
<i>COSTO LEASING/NOLEGGI</i>	<i>(93.563)</i>	<i>(102.000)</i>	<i>(98.537)</i>
<i>COSTO AFFITTI/uso ecocentri</i>	<i>(135.712)</i>	<i>(63.000)</i>	<i>(63.000)</i>
COSTO TOTALE GODIM. BENI TERZI	(229.275)	(165.000)	(161.537)
VARIAZIONE RIMANENZE	9.264	0	0
ONERI DIVERSI	(81.082)	(88.000)	(97.380)
TOTALE COSTI OPERATIVI	(6.024.710)	(6.067.000)	(6.447.971)
VALORE AGGIUNTO	4.531.104	4.750.000	4.578.565
COSTI DEL PERSONALE	(3.647.923)	(3.878.000)	(3.940.916)
MOL	883.181	872.000	637.649
AMMORTAMENTI/ACCANTONAMENTI	(533.864)	(581.293)	(581.293)
RO	349.317	290.707	56.355
PROVENTI (ONERI) FINANZIARI	2.623	(28.000)	(27.357)
RISULTATO ORDINARIO	351.940	262.707	28.999
UTILE ANTE IMPOSTE	351.940	262.707	28.999
IMPOSTE	(33.153)	(25.000)	(26.000)
UTILE NETTO	318.786	237.707	2.999
SITUAZIONE AL 30 GIUGNO 2018			

PROSPETTO COSTI SERVIZIO COMUNE DI PORDENONE

A - SERVIZI DI RACCOLTA E TRASPORTO DEI RIFIUTI URBANI

SCHEDA	SERVIZIO PRESTATO	IMPORTO DA CONTRATTO	FORECAST 2018	DELTA SERVIZIO PER GEA
SCHEDA A01	SECCO INDIFFERENZIATO	792.680,86 €	792.680,86 €	-
SCHEDA A02 ¹	UMIDO/ORGANICO	433.053,39 €	538.086,87 €	-105.033,48 €
SCHEDA A03 ²	VERDE STRADALE	346.606,00 €	357.575,01 €	-10.969,01 €
SCHEDA A04	IMBALLAGGI IN CARTA/CARTONE	496.930,07 €	496.930,07 €	-
SCHEDA A05	CARTONE			
SCHEDA A06 ³	PLASTICA/METALLI	466.941,36 €	490.236,97 €	-23.295,61 €
SCHEDA A07 ⁴	VETRO	258.152,81 €	261.328,57 €	-3.175,76 €
SCHEDA A08	INGOMBRANTI	135.708,83 €	135.708,83 €	-
SCHEDA A09	PILE/FARMACI ETC	26.536,39 €	26.536,39 €	-
SCHEDA A10	CIMITERIALI	21.547,59 €	21.547,59 €	-
SCHEDA A11	MERCATALI	-	-	-
SCHEDA A12	ABITI USATI	0 €	0 €	-
SCHEDA A13	OLI E GRASSI ESAUSTI	14.491,80 €	14.491,80 €	-
SCHEDA A14	TONER	0 €	0 €	-
TOTALE PERDITA SERVIZIO RACCOLTA				- 142.473,86 €

Il servizio di raccolta e trasporto rifiuti urbani a favore del Comune di Pordenone risulta un servizio complessivamente in perdita per una cifra **almeno pari a 142.473,86 €**. La stima è stata elaborata applicando metodologie e criteri prudenziali, con lo scopo di rendere incontestabili i dati ottenuti. Con buona probabilità, infatti, applicando criteri diversi (comunque corretti) il delta risulterebbe notevolmente più alto con un innalzamento dei costi sostenuti da GEA.

Si analizzano di seguito solo le schede nelle quali vengono rilevate criticità tali da determinare perdite conclamate ovvero nelle quali il servizio effettuato si discosta molto da quello previsto ex contractu.

¹ Per la raccolta umido organico viene applicato un **criterio proporzionale** (aumento bidoni-aumento costo servizio).

² Per la raccolta verde stradale viene applicato un **incremento ponderato del 70%**, quindi non un criterio proporzionale. Questo riduce l'importo del costo del servizio e rappresenta una stima, per tale frazione, più aderente alla realtà.

³ Per la raccolta plastica/metalli viene applicato un **incremento ponderato del 70%**, quindi non un criterio meramente proporzionale. Questo riduce l'importo del costo del servizio e rappresenta una stima, per tale frazione, più aderente alla realtà.

⁴ Per la raccolta vetro viene applicato un **costo ponderato all'85%**, quindi non un criterio meramente proporzionale né un incremento ponderato. Questo riduce notevolmente il costo del servizio e rappresenta una stima, per tale frazione, più aderente alla realtà.



SCHEDA A02 RACCOLTA UMIDO/ORGANICO

CONTRATTO AL 30.12.2016				
N° CONTENITORI		1.229 da 240 lt		
n°	tipologia contenitore	frequenza svuotamento settimanale	settimane di servizio	n° svuotamento/anno
1.107	240 lt.	2	52	115.128
122	240 lt.	3	52	19.032
1.229				
N° CONTENITORI		1 da 15 mc		
n°	tipologia contenitore	frequenza svuotamento settimanale	1 navetta da 15 mc	n° svuotamento/anno
1	navetta 15 mc.	1	52	52
totale svuotamenti				134.212
importo contratto				€ 433.053,39
valore unitario svuotam.				€ 3,23

FORECAST 2018				
N° CONTENITORI		1.538 da 240 lt		
n°	tipologia contenitore	frequenza svuotamento settimanale	settimane di servizio	n° svuotamento/anno
1.408 >	240 lt.	2	52	146.432 >
130 >	240 lt.	3	52	20.280 >
1.538 >				
N° CONTENITORI		1 da 15 mc		
n°	tipologia contenitore	frequenza svuotamento settimanale	1 navetta da 15 mc	n° svuotamento/anno
1	navetta 15 mc.	1	52	52
totale svuotamenti				166.764 >
costo servizio (criterio proporzionale)				€ 538.086,87
valore unitario svuotam.				€ 3,23

delta GEA (proporzionale) -€ 105.033,48

	incr. in n°	incr. in%
delta bidoncini (240 lt)	309	25,1%
delta svuotamenti	32.552	24,3%

SCHEDA A03 RACCOLTA VERDE
CONTRATTO AL 30.12.2016
N° CONTENITORI

n°	tipologia contenitore	frequenza svuotamento settimanale	settimane di servizio	n° svuotamento/anno
404	2400 lt.	2	52	42.016
45	1700 lt.	2	52	4.680
2	1100 lt.	1	52	104
29	360 lt.	1	52	1.508

480

totale svuotamenti		48.308
importo contratto	€	346.606,00
valore unitario svuotam.	€	7,17

FORECAST 2018
N° CONTENITORI

n°	tipologia contenitore	frequenza svuotamento settimanale	settimane di servizio	n° svuotamento/anno
423 >	2400 lt.	2	52	43.992 >
47 >	1700 lt.	2	52	4.888 >
2	1100 lt.	1	52	104
29	360 lt.	1	52	1.508

501 >

totale svuotamenti		50.492 >
costo servizio (criterio proporzionale)	€	362.276,02
costo servizio (incremento ponderato del 70%)	€	357.575,01
valore unitario svuotam.	€	7,17

delta GEA (proporzionale)	-€	15.670,02
delta GEA (incremento ponderato)	-€	10.969,01

	incr. in n°	incr. in%
delta cassonetti/ contenitori	21	4%
delta svuotamenti	2.184	4,5%

SCHEDA A06 RACCOLTA PLASTICA/METALLI

CONTRATTO AL 30.12.2016

N° CONTENITORI

n°	tipologia contenitore	frequenza svuotamento settimanale	settimane di servizio	n° svuotamento/anno
399	3200 lt.	3	52	62.244
7	1700 lt.	2	52	728
15	1100 lt.	2	52	1.560
60	360 lt.	2	52	6.240

481

totale svuotamenti		70.772
importo contratto	€	466.941,36
valore unitario svuotam.	€	6,60

FORECAST 2018

N° CONTENITORI

n°	tipologia contenitore	frequenza svuotamento settimanale	settimane di servizio	n° svuotamento/anno
410 >	3200 lt.	3	52	63.960 >
39 >	1700 lt.	2	52	4.056 >
15	1100 lt.	2	52	1.560
60	360 lt.	2	52	6.240

524 >

totale svuotamenti		75.816 >
costo servizio (criterio proporzionale)	€	500.220,80
costo servizio (incremento ponderato del 70%)	€	490.236,97
valore unitario svuotam.	€	6,60

delta GEA (proporzionale)	-€	33.279,44
delta GEA (incremento ponderato)	-€	23.295,61

	incr. in n°	incr. in%
delta cassonetti/contenitori	43	9%
delta svuotamenti	5.044	7,1%

SCHEDA A07 RACCOLTA VETRO
CONTRATTO AL 30.12.2016
N° CONTENITORI 1.160 da 240 lt

n°	tipologia contenitore	frequenza svuotamento settimanale	settimane di servizio	n° svuotamento/anno
1.105	240 lt.	0,5	52	28.730
55	240 lt.	2	52	5.720

1.160

totale svuotamenti		34.450
importo contratto	€	258.152,81
valore unitario svuotam.	€	7,49

FORECAST 2018
N° CONTENITORI 1.413 da 240 lt

n°	tipologia contenitore	frequenza svuotamento settimanale	settimane di servizio	n° svuotamento/anno
1.358 >	240 lt.	0,5	52	35.308 >
55	240 lt.	2	52	5.720

1.413 >

totale svuotamenti		41.028 >
costo servizio (criterio proporzionale)	€	307.445,38
costo servizio (costo ponderato all'85%)	€	261.328,57
valore unitario svuotam.	€	7,49

delta GEA (proporzionale)	-€	49.292,57
delta GEA (costo ponderato)	-€	3.175,76

	incr. in n°	incr. in%
delta cassonetti/contenitori	253	22%
delta svuotamenti	6.578	19,1%

E - SERVIZI DI SPAZZAMENTO E PULIZIA STRADE

SCHEDA	SERVIZIO PRESTATO	IMPORTO DA CONTRATTO	FORECAST 2018	DELTA SERVIZIO PER GEA
SCHEDA E01	SPAZZAMENTO MANUALE E MECCANIZZATO	679.185,49 €	679.185,49 €	-
SCHEDA E02	CESTINI STRADALI E DELLE AREE VERDI	174.796,71 €	185.627,76 €	-10.831,05 €
SCHEDA E03	CLEANING SHUTTLE	63.043,63 €	63.043,63 €	-
SCHEDA E04	PULIZIA FONTANE	10.434,20 €	10.434,20 €	-
TOTALE PERDITA SERVIZI DI SPAZZAMENTO E PULIZIA STRADE				-10.831,05 €

Il servizio di spazzamento e pulizia strade a favore del Comune di Pordenone risulta un servizio complessivamente in perdita per una cifra **almeno pari a 10.831,05 €**.

SCHEDA E02 GESTIONE DEI CESTINI STRADALI E DELLE AREE VERDI

SITUAZIONE ATTUALE 2018											
	LUN	MAR	MER	GIO	VEN	SAB	DOM	TOTALE SVUOTAMENTI CESTINI/CESTONI	OPERATORI IMPIEGATI		
GIRO 1	283	270	298	276	286	285	96	1794	2		
GIRO 2	410	375	410	347	411	412	-	2365	1		
								4159	3		
TOTALE CESTINI/CESTONI			1159								
COSTO SERVIZIO						IMPORTO DA CONTRATTO				174.796,71 €	
OPERATORI LIV 2° (3)			126.347,76 €								
PORTER A VASCHETTA (2)			59.280,00 €								
			185.627,76 €								

delta GEA	-€	10.831,05
------------------	-----------	------------------

F - MANUTENZIONE DEI TAPPETI ERBOSI DI AREE VERDI, CORTILI SCOLASTICI E FABBRICATI PUBBLICI, GRANDI PARCHI

Si analizzano di seguito i servizi relativi alla scheda tecnica F. Le perdite sono state calcolate nel rapporto ricavi da contratto/costi stimati ovvero costi puntuali. Non è stato calcolato alcun margine per spese generali né tantomeno nessun utile.

I dati sotto esposti sono frutto del combinato disposto di prospetti della contabilità analitica, degli impegni di spesa e delle fatture ricevute.

SCHEDA	SERVIZIO PRESTATO	IMPORTO DA CONTRATTO	FORECAST 2018	DELTA SERVIZIO PER GEA
SCHEDA F01	MANUTENZIONE TAPPETI ERBOSI	462.544,62 €	485.782,47 €	-23.237,85 €
SCHEDA F02	DISERBO - DECESPUGLIAMENTO ETC	60.776,80 €	80.225,38 €	-19.448,58 €
SCHEDA F03	TAGLIO SIEPONI E MANUTENZIONE CIGLI STRADALI	201.253,15 €	209.066,47 €	-7.813,32 €
SCHEDA F04	POTATURA SIEPI	67.512,35 €	72.913,34 €	-5.400,99 €
SCHEDA F05	ESSENZE ARBUSTIVE	113.172,09 €	118.830,69 €	-5.658,60 €
SCHEDA F06	MANUTENZIONE AIUOLE FIORITE	94.077,04 €	126.027,69 €	-31.950,65 €
SCHEDA F07	MANUTENZIONE FIORIERE	12.550,00 €	12.550,00 €	-
SCHEDA F08	CENSIMENTO / MONITORAGGIO ALBERI	28.200,00 €	28.200,00 €	-
SCHEDA F09	GESTIONE ORDINARIA GRANDI PARCHI	23.381,00 €	32.000,00 €	-8.619,00 €
SCHEDA F10	ABBATTIMENTO ALBERI	45.000,00 €	70.000,00 €	-25.000,00 €
SCHEDA F11	PIANTUMAZIONE ALBERI			
SCHEDA F12	ADACQUAMENTO ALBERI	25.000,00 €	10.000,00 €	15.000,00 €
SCHEDA F13	MANUTENZIONE PERIODICA ARREDI E ATTREZZATURE	16.000,00 €	35.000,00 €	-19.000,00 €
SCHEDA F14	APERTURA E CHIUSURA CANCELLI	5.400,00 €	12.602,08 €	-7.202,08 €
SCHEDA F15	MANUTENZIONE IMPIANTI DI IRRIGAZIONE	3.000,00 €	3.945,00 €	-945,00 €
TOTALE PERDITA MANUTENZIONE DEI TAPPETI ERBOSI DI AREE VERDI, CORTILI SCOLASTICI E FABBRICATI PUBBLICI, GRANDI PARCHI				- 139.276,07 €

Il servizio di manutenzione dei tappeti erbosi di aree verdi, cortili scolastici e fabbricati pubblici, grandi parchi a favore del Comune di Pordenone risulta un servizio complessivamente in perdita per una cifra **almeno pari a € 139.276.07**.

G - SERVIZI INTEGRATIVI

SCHEDA	SERVIZIO PRESTATO	IMPORTO DA CONTRATTO	FORECAST 2018	DELTA SERVIZIO PER GEA
SCHEDA G01	RIMOZIONE RIFIUTI ABBANDONATI SU SUOLO PUBBLICO	-	-	-
SCHEDA G02	PULIZIA IN OCCASIONE DI MANIFESAZIONI	-	-	-
SCHEDA G03	CANCELLAZIONE SCRITTE MURALI	-	-	-
SCHEDA G04	SERVIZI ANTIDGRADO	-	-	-
SCHEDA G05	SGOMBERO NEVE	-	-	-
SCHEDA G06	PULIZIA POZZETTI E CADITOIE	-	-	-
SCHEDA G07	DERATTIZZAZIONE DISINFESTAZIONE	19.963,64 €	30.000,00 €	- 10.036,36 €
SCHEDA G08	RACCOLTA DEIEZIONI CANINE	4.545,00 €	5.232,00	- 687,00 €
SCHEDA G09	SERVIZI VARI URGENTI	-	-	-
SCHEDA G10	ALTRI SERVIZI A RICHIESTA	-	-	-
TOTALE PERDITA SERVIZI INTEGRATIVI				- 10.723,36 €

I servizi integrativi svolti a favore del Comune di Pordenone comportano una perdita per una cifra **almeno pari a 10.723,36 €**.

ALTRO - SERVIZI NON PREVISTI DA CONTRATTO

SCHEDA	SERVIZIO PRESTATO	IMPORTO DA CONTRATTO	FORECAST 2018	DELTA SERVIZIO PER GEA
×	RACCOLTA RIFIUTI ABBANDONATI PARCHI	-	31.000,00 €	- 31.000,00 €
×	PROGETTO STEWARD URBANI	-	37.389,35 €	- 37.389,35 €
TOTALE PERDITA SERVIZI INTEGRATIVI				- 68.389,35 €

I servizi svolti dalla società (ovvero in via di svolgimento) non previsti dal contratto di servizio e, allo stato, non coperti da alcun impegno di spesa dell'Amministrazione comunale comportano una perdita per la scrivente pari **almeno a 68.389,35 €**.

TOTALE PERDITA

SCHEDA	IMPORTO DA CONTRATTO	FORECAST 2018	DELTA SERVIZIO PER GEA
SERVIZIO A	2.992.649,10 €	3.135.122,96 €	- 142.473,86 €
SERVIZIO E	927.460,03 €	938.291,08 €	- 10.831,05 €
SERVIZIO F	1.157.867,05 €	1.297.143,35 €	- 139.276,07 €
SERVIZIO G	24.508,64 €	35.232,00 €	- 10.723,36 €
ALTRO	-	68.389,35 €	- 68.389,35 €
TOTALE			- 371.693,69 €