

B U D G E T 2 0 2 4

ADOTTATO DAL CDA

APPROVATO DAI SOCI IL 16.05.2024

Indice:

◇ fatturato e altri ricavi	pag.	1
◇ rimanenze di magazzino, consumi di materie, costo delle merci vendute	pag.	2
◇ risorse umane	pag.	3
◇ costo del lavoro (suddiviso per categoria)	pag.	4
◇ costi per servizi industriali	pag.	6
◇ altri costi e spese	pag.	7
◇ investimenti	pag.	9
◇ analisi degli oneri finanziari	pag.	10
◇ conto economico	pag.	11
◇ riepilogo degli investimenti e dei finanziamenti	pag.	12
◇ analisi conto economico	pag.	13
◇ riepilogo delle previsioni di budget	pag.	14

FATTURATO E ALTRI RICAVI

	2024
Ricavi per prestazioni servizi a comuni	13.136.000,00
Ricavi per prestazioni servizi a utenti	11.474.000,00
Ricavi per prestazioni servizi a terzi	1.132.000,00
Ricavi da Consorzi di filiera	8.239.000,00
Ricavi per cessione materiale ferroso	504.000,00
Ricavi per cessione carta da macero	634.000,00
Ricavi per cessione vetro	881.000,00
Ricavi per cessioni altri materiali	100.000,00
Ricavi per cessione attrezzature	10.000,00
TOTALE FATTURATO	36.110.000,00
Altri ricavi e proventi	190.000,00
Contributi in conto esercizio	
TOTALE ALTRI RICAVI	190.000,00

RIMANENZE FINALI DI MAGAZZINO, CONSUMI DI MATERIE, COSTO DELLE MERCI VENDUTE

Quadro A - Rimanenze e consumi materie prime sussidiarie, imballaggi e semilavorati di acquisto

	2024
a) Rimanenze iniziali di materie prime, sussidiarie, imballaggi e semilavorati	
b) Acquisti di materie prime, sussidiarie, imballaggi e semilavorati	
c) Rimanenze finali di materie prime, sussidiarie, imballaggi e semilavorati	
CONSUMI	0,00

Quadro B - Rimanenze e variazione di prodotti finiti e in corso di lavorazione

	2024
a) Rimanenze iniziali di prodotti finiti e in corso di lavorazione	
b) Rimanenze finali di prodotti finiti e in corso di lavorazione	
VARIAZIONI	0,00

Quadro C - Rimanenze di merci e costo delle merci vendute

	2024
a) Rimanenze iniziali di merci	
b) Acquisti di merci di cui:	937.000,00
- Cancelleria e stampati	10.000,00
- Materiale di consumo e manutenzione	37.000,00
- Carburante automezzi	45.000,00
- Materiale accessorio alle attrezzature	55.000,00
- Contenitori e materiali diversi di ricambio	60.000,00
- Sacchetti per raccolte porta a porta	730.000,00
c) Rimanenze finali di merci	
COSTO DELLE MERCI VENDUTE	937.000,00

RISORSE UMANE

NUMERO ADDETTI		2024
COORDINAMENTO		
Dirigente tempo indeterminato - Coordinatore		1
TOTALE COORDINAMENTO		1
AREA SEGRETERIA/COMUNICAZIONE/HR		
Impiegati tempo indeterminato		6
TOTALE AREA SEGRETERIA/COMUNICAZIONE/HR		6
AREA EXTRAURBANI		
Impiegati tempo indeterminato		2
TOTALE AREA EXTRAURBANI		2
AREA TECNICA (Tariffa+servizi operativi+ appalti/patrimonio+IT)		
Impiegati tempo indeterminato		33
Impiegati tempo determinato		2
Operai tempo indeterminato		12
Operai tempo determinato		1
TOTALE AREA TECNICA		48
AREA AMMINISTRAZIONE/FINANZA/AMBIENTE/REGOLAZIONE		
Impiegati tempo indeterminato		15
Impiegati tempo determinato		1
TOTALE AREA AMMINISTRAZIONE/FINANZA/AMBIENTE/REGOLAZIONE		16
TOTALE ADDETTI:		73

COSTO DEL LAVORO

DIRIGENTI	Coordinamento
Retribuzione complessiva lorda	122.000,00
Oneri fiscali, assit. e prev. a carico impresa (Inps+Inail+ecc.)	37.500,00
Indennità T.F.R.	8.200,00
Formazione, sicurezza e medicina del lavoro	1.500,00
Mensa aziendale	1.100,00
Missioni dipendenti	
TOTALE COSTO DIRIGENTI	170.300,00

IMPIEGATI	Area segreteria/ comunicaz./HR	Area extraurbani
Retribuzione complessiva lorda	220.000,00	70.000,00
Oneri fiscali, assit. e prev. a carico impresa (Inps+Inail+ecc.)	70.000,00	19.500,00
Indennità T.F.R.	14.700,00	4.500,00
Formazione, sicurezza e medicina del lavoro	6.500,00	5.000,00
Mensa aziendale	5.600,00	2.300,00
Missioni dipendenti	200,00	200,00
TOTALE COSTO IMPIEGATI	317.000,00	101.500,00

IMPIEGATI E OPERAI	Area tecnica	
	Impiegati	Operai
Retribuzione complessiva lorda	1.200.000,00	370.000,00
Oneri fiscali, assit. e prev. a carico impresa (Inps+Inail+ecc.)	300.000,00	105.000,00
Indennità T.F.R.	70.000,00	22.000,00
Formazione, sicurezza e medicina del lavoro	9.000,00	12.000,00
Mensa aziendale	38.000,00	13.000,00
Missioni dipendenti	600,00	500,00
TOTALE COSTO IMPIEGATI E OPERAI	1.617.600,00	522.500,00

COSTO DEL LAVORO

IMPIEGATI	Area amministrazione/ finanza/ambiente/ regolazione
Retribuzione complessiva lorda	610.000,00
Oneri fiscali, assit. e prev. a carico impresa (Inps+Inail+ecc.)	190.000,00
Indennità T.F.R.	39.600,00
Formazione, sicurezza e medicina del lavoro	18.000,00
Mensa aziendale	15.000,00
Missioni dipendenti	500,00
TOTALE COSTO IMPIEGATI	873.100,00

COSTO TOTALE DEL LAVORO

COSTO DEL PERSONALE	2023
Dirigenti - Coordinamento	170.300,00
Impiegati area segreteria/comunicazione/HR	317.000,00
Impiegati area extraurbani	101.500,00
Impiegati area tecnica	1.617.600,00
Operai	522.500,00
Impiegati area amministrazione/finanza/ambiente/regolazione	873.100,00
Lav. in somministr.(area extraurbani)	
Lav. in somministr.(area tecnica - operai)	
Lav. in somministr.(area tecnica/tariffa - impiegati)	161.500,00
Lav. in somministr.(area ammin./finanza/ambiente/regolazione)	86.500,00
COSTO TOTALE	3.850.000,00

COSTI PER SERVIZI INDUSTRIALI

	2024
Servizi raccolta e trasporto rifiuti residuali	2.078.000,00
Servizi spazzamento e pulizia strade	279.000,00
Servizi raccolta e trasporto ingombranti	144.000,00
Servizi raccolte differenziate	13.003.000,00
Servizi raccolte rifiuti extra urbani e diversi	938.000,00
Servizi di lavorazione impianto Rive d'Arcano	3.386.000,00
Costi diversi di gestione impianto Rive d'Arcano	114.000,00
Costi per conferimento rifiuti impianto Rive d'Arcano	1.493.000,00
Costi trattamento e smaltimento rifiuti residuali e spazzamento	3.214.000,00
Costi trattamento e smaltimento ingombranti	824.000,00
Costi per lavaggio contenitori	8.000,00
Costi per utilizzo attrezzature	70.000,00
Gestione centri di raccolta	1.303.000,00
Gestione manifestazioni e sagre	70.000,00
Altri costi industriali	481.000,00
Prestazioni di terzi	540.000,00
TOTALE COSTI PER SERVIZI INDUSTRIALI	27.945.000,00

ALTRI COSTI E SPESE

	2024
Manutenzioni e riparazioni fabbricato direzionale	36.000,00
Manutenzioni e riparazioni fabbricato industriale	76.000,00
Manutenzioni e riparazioni impianto di selezione	56.000,00
Manutenzioni e smaltimento percolato discarica esaurita	230.000,00
Manutenzioni e riparazioni altri impianti	6.000,00
Manutenzioni e riparazioni attrezzature industriali	105.000,00
Manutenzioni e riparazioni beni di terzi	20.000,00
Manutenzioni e riparazioni mezzi interni di trasporto	1.000,00
Manutenzioni e riparazioni automezzi	30.000,00
Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche d'ufficio	2.000,00
Canoni di locazione	60.000,00
Canoni utilizzo macchine elettroniche d'ufficio	12.000,00
Canoni utilizzo automezzi	60.000,00
Costi per utenze:forza motrice, energia elettrica, metano, acqua	24.000,00
Servizi di pulizia, sanificazione e vigilanza	62.000,00
Servizio igiene ambientale	8.000,00
Compensi amministratori	33.000,00
Compensi collegio sindacale	18.000,00
Compensi revisori legali	27.000,00
Compensi componenti organismo di vigilanza	20.000,00
Compensi componenti commissioni di gara	2.000,00
Consulenze professionali e tecniche	202.000,00
Consulenze amministrative e fiscali	8.000,00
Consulenze legali e notarili	115.000,00
Spese contenzioso e recupero crediti	10.000,00
Costi per stampa, postalizzazione, recapio e rendicontazione	160.000,00
Servizi informativi CED	100.000,00
Spese telefoniche	175.000,00
Spese per assicurazioni	115.000,00
Spese per fidejussioni	35.000,00
Contributi associativi	15.000,00
Contributi e spese funzionamento enti regolatori	138.000,00
Imposte diverse da quelle sul reddito	42.000,00
Spese postali e varie amministrative	63.000,00
Abbonamenti quotidiani e riviste	10.000,00
Spese per annunci e inserzioni	5.000,00
Spese per comunicazione ambientale	140.000,00

ALTRI COSTI E SPESE

Spese per campagne di sensibilizzazione	45.000,00
Spese per convegni e pubblicità	1.000,00
Spese per viaggi e trasferte	3.000,00
Spese di rappresentanza	1.000,00
TOTALE ALTRI COSTI E SPESE	2.271.000,00

INVESTIMENTI

DESCRIZIONE CESPITI	2024	% AMM.
Software	190.000,00	20,00%
Fabbricato direzionale	10.000,00	2,50%
Fabbricato industriale	70.000,00	2,50%
Costruzioni leggere	30.000,00	2,50%
Impianto di selezione	350.000,00	6,67%
Impianti e macchinari specifici (discarica)	5.000,00	6,67%
Impianto sperimentale gestione biomasse	20.000,00	5,00%
Impianti e mezzi di pesatura	15.000,00	6,67%
Contenitori monoutenza	115.000,00	20,00%
Contenitori e attrezzature diversi	555.000,00	12,50%
Mezzi di trasporto interni	4.000,00	14,29%
Autocarri	37.000,00	20,00%
Macchine elettroniche d'ufficio	14.000,00	14,29%
Mobili e arredi magazzino	15.000,00	14,29%
Immobilizz.materiali in corso - studio e progettazione	195.000,00	
Immobilizz.materiali in corso - esecuzione lavori	635.000,00	
TOTALE INVESTIMENTI	2.260.000,00	

ANALISI DEGLI ONERI FINANZIARI

ONERI FINANZIARI	2024
Interessi passivi su debiti bancari a breve termine	
Interessi passivi su altri debiti	
Interessi su debiti a medio e lungo termine	60.000,00
Altri oneri bancari	17.000,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	77.000,00
Interessi attivi di c/c	
Altri proventi finanziari	10.000,00
ONERI/(PROVENTI) FINANZIARI NETTI	67.000,00

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE		2024
1	Ricavi di vendita	36.110.000,00
2	Variazione di rimanenze di prodotti	0,00
3	Altri ricavi	190.000,00
4	VALORE DELLA PRODUZIONE	36.300.000,00
5	Consumi di materie	0,00
6	Costo delle merci vendute	937.000,00
7	Costo totale del lavoro	3.850.000,00
8	Servizi appaltati a terzi	27.945.000,00
9	Altri costi e spese	2.271.000,00
10	Ammortamenti	651.000,00
11	Svalutazioni	467.000,00
12	Accantonamenti per rischi	
13	Altri accantonamenti	
14	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	36.121.000,00
15	RISULTATO OPERATIVO	179.000,00
16	Oneri/(Proventi) finanziari netti	67.000,00
17	RISULTATO ANTE IMPOSTE	112.000,00
18	Imposte sul reddito	78.000,00
19	UTILE NETTO	34.000,00

RIEPILOGO DEGLI INVESTIMENTI E DEI FINANZIAMENTI

INVESTIMENTI E FINANZIAMENTI		2024 totale
1.1	Investimenti fissi al lordo del fondo ammortamento	2.260.000,00
1.2	Fondo ammortamento	84.000,00
1.3	Investimenti fissi netti (1.1 - 1.2)	2.176.000,00
2	Scorte di magazzino	0,00
3	Crediti Vs. Clienti	8.019.000,00
4	Crediti diversi	32.000,00
5	Cassa e c/c bancari	
6	TOTALE IMPIEGHI	10.227.000,00
7	Debiti vs.fornitori	7.827.000,00
8	Fondo T.F.R.	159.000,00
9	Capitale proprio apportato dai soci	
10	Riserve	0,00
11	Utile (perdita di esercizio)	34.000,00
12	TOTALE FINANZIAMENTI ORDINARI	8.020.000,00
13	FABBISOGNO FINANZ.DA COPRIRE CON ALTRI FINANZIAMENTI	2.207.000,00
14	Debiti verso banche c/anticipi	
15	Debiti diversi	507.000,00
16	Altri debiti a breve-medio termine	
17	Debiti a lungo termine	1.700.000,00
18	Contr.in c/capitale	
19		
20		
21		
22	TOTALE ALTRI FINANZIAMENTI	2.207.000,00
23	SALDO NULLO	0,00

ANALISI CONTO ECONOMICO

		2024	
+	Valore della produzione operativa	36.110.000,00	100,00%
Ricavi netti d'esercizio		36.110.000,00	100,00%
+	Capitalizzazioni per immobilizzazioni tecniche		
+/-	Variazione semilav. prod.finiti e commesse		
Produzione dell'esercizio		36.110.000,00	100,00%
-	Acquisti di merce	937.000,00	2,59%
-	Godimento beni di terzi	132.000,00	0,37%
+/-	Variazioni scorte mat.prime, materiali e merci		
-	Spese per prestazioni di servizi	30.036.000,00	83,18%
Valore aggiunto		5.005.000,00	13,86%
-	Salari, stipendi e contributi	3.529.000,00	9,77%
-	Accantonamento al TFR	159.000,00	0,44%
-	Altri costi del personale	2.000,00	0,01%
Margine operativo lordo		1.315.000,00	3,64%
-	Ammortamento beni materiali	618.000,00	1,71%
-	Ammortamento beni immateriali	33.000,00	0,09%
-	Accantonamento a fondo svalutazione crediti	467.000,00	1,29%
-	Altri accantonamenti		0,00%
Margine operativo netto (EBIT)		197.000,00	0,55%
+/-	Risultato dell'area accessoria	-18.000,00	0,05%
+	Proventi finanziari	10.000,00	0,03%
EBIT Integrale		189.000,00	0,52%
+/-	Utile o perdita su titoli		
-	Oneri finanziari netti	77.000,00	0,21%
Risultato prima delle imposte		112.000,00	0,31%
-	Imposte nette	78.000,00	0,22%
Risultato netto		34.000,00	0,09%

RIEPILOGO DELLE PREVISIONI DI BUDGET

RICAVI

PEF

- Il PEF 2024 considerato ha come base di partenza il PEF 2023 con un limite alla crescita pari a 2.6%, in attesa di delibera di Ausir.
- Rispetto al 2023 sono stati considerati ulteriori passaggi di 4 nuovi Comuni a TARIC; è stato considerato, inoltre, il passaggio a TARIC dal 2024 di Pagnacco, Nimis, Montenars e Pavia di Udine e di riflesso gli effetti sia in termini di ricavo dai consorzi di filiera che di costo del servizio (positività in termini di raccolta).
- Vengono ipotizzati ulteriori passaggi a TARIC nel 2025 con le relative attività propedeutiche da svolgersi alla fine del 2024. Rispetto a quanto fatto nel budget 2023, non sono stati considerati costi aggiuntivi in termini di personale e costi indiretti, in quanto si ipotizza una maggiore efficienza dei processi.

SERVIZI EXTRAURBANI

- Viene ipotizzata una riduzione dei servizi rispetto al consuntivo 2023, per un'erogazione migliore del servizio, anche in termini di valutazione della solidità patrimoniale ed economica dei clienti, evitando problematiche di insolvenza.
- Viene contemplata anche NET nella quota di servizi erogati ai non soci (20%).

NET

- Viene confermato il servizio all'interno della quota dei servizi erogati ai non soci (20%).
- Vengono mantenuti i volumi e il servizio così come previsto dall'atto transattivo sottoscritto anche a fronte delle ultime modifiche dello stesso con le specificazioni dei costi considerati, mantenendo il principio del conguaglio.

ALTRI

- Non si conferma la lavorazione del PET per il cliente West Dock, già peraltro sospesa durante il 2023, anche per la bassa marginalità del servizio.

FILIERE

- Sono stati considerati i ricavi di filiera come da ultimi valori approvati da CONAI (carta 132 €/t, plastica 240 €/ton, vetro 85 €/t).

RIMANENZE

- La valorizzazione delle rimanenze è determinata dai flussi di carico/scarico del magazzino contemplando gli acquisti previsti (storico) e le uscite previste (storico + nuovi comuni PAP).
- Per le altre merci gestite a stock si è considerato il trend degli ultimi anni ad eccezione del carburante, per cui è previsto un leggero aumento anche per effetto di una maggiore intensità di controllo sul territorio.

PERSONALE

- La distribuzione delle risorse umane viene evidenziato nel quadro specifico area per area.
- Nonostante la previsione di ingresso di ulteriori Comuni a TARIC e la necessità di copertura e controllo territoriale, sono stati apportati tagli al personale. L'esigenza nasce dall'aumento dei costi industriali legati all'erogazione dei servizi di raccolta, trasporto e trattamento, per cui si è cercato di ridurre l'impatto puntando sull'efficienza.
- L'organico sarà comunque rivalutato durante l'anno anche in base agli andamenti dei costi dei servizi e delle richieste dei Comuni soci.
- È stata inserita la voce del Premio di Risultato (PdR) sulla base dell'accordo siglato con le RSU.
- Viene prevista formazione specifica in materia di sicurezza e tecnica in base alle specificità (non coperta da contributi europei o nazionali). In ogni caso il piano di formazione generale contempla anche i corsi finanziati.

COSTO SERVIZI INDUSTRIALI

- Si fa riferimento ai costi per l'erogazione dei servizi urbani ed extraurbani per la determinazione dei quali sono state utilizzate le tariffe dei contratti in essere e una stima delle quantità in correlazione con le previsioni di PEF (volumi conferiti, percentuale di differenziata).

ALTRI COSTI

- Sono contemplati tutti gli altri costi non direttamente legati all'erogazione dei servizi urbani ed extraurbani, di cui sopra.
- In essi sono contemplati i costi di funzionamento dell'impianto di Rive d'Arcano, i costi di gestione della discarica, i costi di manutenzione del patrimonio, l'affitto del magazzino, ecc.
- In chiave di contabilità analitica, alcuni costi sono attribuiti in modo diretto ai Comuni per cui l'attività è svolta (vedasi costo di gestione dello sportello all'utenza, fatturazione diretta agli utenti, ecc.).
- I costi maggiormente significativi sono i seguenti:
 - smaltimento del percolato della discarica: viene previsto un aumento della tariffa di smaltimento; i volumi, invece, sono proporzionali con la piovosità;
 - assicurazioni: sono confermati i valori in corso;
 - canoni di locazione: sono stabili a fronte del nuovo assetto ottenuto nel 2023;
 - spese CED: vengono previsti interventi mirati sui processi operativi e flusso passivo con soluzioni dedicate integrate;
 - spese telefoniche: viene previsto un aumento per effetto dei nuovi utenti diretti; è altresì previsto un programma di efficientamento per le telefonate provenienti da cellulari;
 - postalizzazione: viene previsto un aumento perchè il costo variabile è dipendente dal numero di utenti a TARIC, che sono cresciuti con i 4 nuovi Comuni entranti (costi allocati direttamente ai Comuni TARIC).

INVESTIMENTI

Sono previsti investimenti nei seguenti ambiti:

- quota dei lavori di ristrutturazione della sede (lotto 2);
- studio (fase 2 e 3) e analisi relativa alla discarica;
- avvio e capitalizzazione dell'impianto anaerobico per la frazione umida;
- interventi di manutenzione straordinaria per l'impianto di selezione di Rive d'Arcano;

- applicativi a copertura dei processi di gestione del servizio in ottemperanza al TQRIF e al controllo del servizio erogato nonché all'interfaccia con il nuovo sito internet con creazione dell'area utente;
- sviluppo di un portale online di educazione ambientale per adulti.

IMPIANTO DI RIVE D'ARCANO

- Previsione costante di volumi trattati dei rifiuti urbani del bacino di A&T 2000 e del bacino NET; vengono considerati anche i volumi di PET su libero mercato;
- Vengono previsti alcuni interventi di manutenzione straordinaria per pavimentazione, tamburo nastro, collettamento acque di raffreddamento, portone sezionale per stoccaggio del vetro;
- Viene previsto un nuovo compressore e l'adeguamento della sala compressori per ripristino dall'incendio dell'agosto 2022 (quota parte è coperta da assicurazione).

DISCARICA DI FAGAGNA

- Completata la seconda fase relativa al monitoraggio delle cause dell'aumento del percolato, si proseguirà con la terza fase (individuazione della soluzione tecnica per la risoluzione del problema). Si prevede la realizzazione del progetto definitivo per fine anno, con necessità di investimento nel corso del 2025.

COMUNICAZIONE E SENSIBILIZZAZIONE AMBIENTALE

- Erogazione di circa 400 incontri nell'anno scolastico 2023-24 nell'ambito del progetto di educazione ambientale Green goals 2030, rivolto alle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di I e II grado dei comuni serviti.