



COMUNE DI CODOGNO
Via Vittorio Emanuele, 4
26845 CODOGNO – (LO)
c.a.: *Dr.ssa Enrica Maffini*

e, p.c.: Responsabile Ufficio Ecologia
e Ambiente - Sede

Codogno, 21 novembre 2016
Prot. N. 133

A mezzo pec: protocollo@pec.comune.codogno.lo.it

Oggetto: **PEF 2017**

Con riferimento alla vostra richiesta del 02/08/2016 – prot. 23905 – vi inviamo la documentazione relativa al PEF 2017.

Vi segnaliamo che ad oggi degli ex crediti TIA inesigibili è stato incassato euro 652,52.

Distinti saluti

ASM CODOGNO srl
Il Presidente
Gianmario Molinar

| Prospetto riassuntivo | |
|------------------------------------|------------------|
| CG - Costi operativi di Gestione | 1.088.203 |
| CC- Costi comuni | 641.269 |
| CK - Costi d'uso del capitale | 146.283 |
| Minori entrate per riduzioni | 0 |
| Agevolazioni | 0 |
| Contributo Comune per agevolazioni | 0 |
| Totale costi | 1.875.755 |

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Riduzione RD ut. Domestiche | 0,00 |
|-----------------------------|-------------|

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

| COSTI VARIABILI | |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| CRT - Costi raccolta e trasporto RSU | 168.532 |
| CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU | 260.016 |
| CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale | 402.632 |
| CTR - Costi di trattamenti e riciclo | (16.684) |
| Riduzioni parte variabile | 0 |
| Totale | 814.496 |

| COSTI FISSI | |
|----------------------------------------------------|------------------|
| CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl. | 229.433 |
| CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont. | 3.317 |
| CGG - Costi Generali di Gestione | 544.273 |
| CCD - Costi Comuni Diversi | 93.680 |
| AC - Altri Costi | 44.274 |
| Riduzioni parte fissa | 0 |
| Totale parziale | 914.976 |
| CK - Costi d'uso del capitale | 146.283 |
| Totale | 1.061.260 |

Totale fissi + variabili 1.875.755

verificato

CG - COSTI OPERATIVI DI GESTIONE

| CGIND - Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati | B6 materie di consumo e merci | B7 Servizi | B8 Godimento beni di terzi | B9 Personale | | | B11 Variazioni rimanenze | B12 accanton. per rischi | B13 altri accantonam. | B14 Oneri diversi | TOTALE |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------|----------------|------|----------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|--------|
| | | | | costo | % | quota | | | | | |
| CSI - Costi di spazz. e lavaggio strade e aree pubbl. | 23.396 | 85.647 | 2.010 | 229.140 | 0,50 | 114.570 | 0 | 0 | 3.811 | 229.433 | |
| CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU | 21.465 | 58.271 | 0 | 174.420 | 0,50 | 87.210 | 0 | 0 | 1.585 | 168.532 | |
| CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU | 0 | 257.480 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 2.536 | 260.016 | |
| AC - Altri costi | 627 | 21.100 | 0 | 44.460 | 0,50 | 22.230 | 0 | 0 | 317 | 44.274 | |
| Totale CGIND | 45.488 | 422.498 | 2.010 | 448.020 | | 224.010 | 0 | 0 | 8.249 | 702.235 | |
| CGD - Ciclo della raccolta differenziata | | | | | | | | | | | |
| CRD - Costi della raccolta differenziata | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Frazione Organica (FORSU) | 0 | 6.831 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.831 | |
| Carta | 0 | 16.492 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.492 | |
| Plastica | 0 | 27.821 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27.821 | |
| Vetro | 0 | 35.524 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 35.524 | |
| Verde | 0 | 110.684 | 6.382 | 328.320 | 0,50 | 164.160 | 0 | 0 | 1.902 | 316.163 | |
| Ingombranti | 33.036 | 197.152 | 6.382 | 328.320 | | 164.160 | 0 | 0 | 1.902 | 402.632 | |
| Altre tipologie | | | | | | | | | | | |
| Contributo CONAI (a dedurre) | | | | | | | | | | | |
| Totale CRD | 33.036 | 197.152 | 6.382 | 328.320 | | 164.160 | 0 | 0 | 1.902 | 402.632 | |
| CTR - Costi di trattamento e riciclo | | | | | | | | | | | |
| Frazione Organica (FORSU) | 0 | 105.669 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 105.669 | |
| Carta e cartone | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Plastica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Vetro | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Verde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Ingombranti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Farmacl | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Filtri olio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Inerti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Legno | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Pile | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Pneumatici | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Sabbia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Toner | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Oli minerali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Rifiuti abbandonati | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Cimiteriali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Vernici e solventi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Altri tipi | 0 | 0 | 0 | 201 | 0,50 | 101 | 0 | 0 | 0 | 101 | |
| Entrate da recupero (a dedurre) | 0 | 105.669 | 0 | 201 | | 101 | 0 | 0 | 0 | (122.453) | |
| Totale CTR | 0 | 105.669 | 0 | 201 | | 101 | 0 | 0 | 0 | 101 | |
| Totale CG | 78.524 | 725.319 | 8.392 | 776.540 | | 388.270 | 0 | 0 | 10.151 | 1.088.203 | |
| Entrate | | | | | | | | | | 121.843,65 | |
| | | | | | | | | | | 121.843,65 | |

CC - COSTI COMUNI

| | Materie di consumo e merci | Servizi | Godimento beni di terzi | Personale | Altri costi | TOTALE |
|------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|-------------------------|----------------|---------------|----------------|
| CARC – Costi amm.vi accert., riscoss. e cont. | | | | | | |
| Attività 1 | | 3.317 | | | | 3.317 |
| Attività 2 | | | | | | 0 |
| Totale CARC | 0 | 3.317 | 0 | 0 | 0 | 3.317 |
| CGG - Costi Generali di Gestione | | | | | | |
| Attività 1 | | 77.142 | | 78.861 | 0 | 156.003 |
| Attività 2 | | | | | | 0 |
| Quota di personale CG | | | | 388.270 | | 388.270 |
| Totale CGG | 0 | 77.142 | 0 | 467.131 | 0 | 544.273 |
| CCD - Costi Comuni Diversi | | | | | | |
| Attività 1 | 4.764 | 46.620 | 573 | | 2.723 | 54.680 |
| Attività 2 | | | | | | 0 |
| Fondo rischi crediti | | | | | 39.000 | 39.000 |
| Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti | | | | | 0 | 0 |
| Contributo Miur (a dedurre) | | | | | 0 | 0 |
| Recupero evasione (a dedurre) | | | | | 0 | 0 |
| Totale CCD | 4.764 | 46.620 | 573 | 0 | 41.723 | 93.680 |
| Totale CC | 4.764 | 127.078 | 573 | 467.131 | 41.723 | 641.269 |

0,00

CK - COSTI D'USO DEL CAPITALE

| AMMn – Ammortamenti per l'anno di riferimento | |
|-----------------------------------------------|----------------|
| Ammortamento impianti | 0 |
| Ammortamento mezzi e attrezzature | 0 |
| Ammortamento hardware e software | 0 |
| Ammortamento start up nuove attività | 0 |
| Ammortamento beni materiali | 0 |
| Ammortamento immobili | 0 |
| Altri ammortamenti | 121.373 |
| Totale | 121.373 |

| ACCn – Accantonamenti per l'anno di riferimento | |
|------------------------------------------------------------|----------|
| Accantonamento per minori entrate per riduzioni di tariffa | 0 |
| Accantonamento per agevolazione legata al recupero | 0 |
| Accantonamento per inesigibili | 0 |
| Totale | 0 |

| Rn - Remunerazione del capitale investito per l'anno di riferimento | |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| A - Investimenti previsti per l'anno 2016 | |
| Compattatori | 0 |
| Automezzi | 80.000 |
| Contenitori | 40.000 |
| Piattaforma | 0 |
| Immobili | 0 |
| Hardware | 0 |
| Altro | 0 |
| Altro | 0 |
| Totale A | 120.000 |
| B – Cespiti in ammortamento per l'anno di riferimento (valore residuo) | |
| Compattatori | |
| Automezzi | |
| Contenitori | |
| Piattaforma | |
| Immobili | |
| Hardware | |
| Altro | 740.563 |
| Altro | |
| Totale B | 740.563 |
| Capitale netto investito (A+B) | 860.563 |
| Tasso di rendimento rn | 2,89% |
| Rendimento del capitale (A+B) x rn | 24.910 |

| | |
|------------------|----------------|
| Totale CK | 146.283 |
|------------------|----------------|

PEF - Piano Finanziario 2017 del Comune di Codogno per l'applicazione del Tributo Comunale sui Rifiuti e Servizi

Premessa

Il presente piano finanziario, redatto in conformità a quanto previsto dal D.P.R. n 158/1999, ha lo scopo di fornire i dati utili all'applicazione del nuovo tributo comunale sui rifiuti e servizi.

Il gettito derivante dalla applicazione del tributo, infatti, sarà destinato a coprire:

- interamente, i costi di gestione dei rifiuti solidi urbani;
- parzialmente, i costi dei cosiddetti servizi indivisibili (manutenzione stradale, illuminazione pubblica,...).

Il presente piano finanziario si riferisce unicamente alla tassa propriamente detta la quale deve garantire la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati, analogamente a quanto già previsto per la TARES e prima ancora per la T.I.A.

Scopo del piano finanziario è:

- individuare i costi diretti ed indiretti relativi al servizio di gestione dei rifiuti;
- procedere alla loro ripartizione in costi fissi e variabili in base alla nomenclatura fornita dal già citato D.P.R. 158/1999;

al fine di consentire in sede di approvazione del regolamento di gestione del tributo, la determinazione delle tariffe per singole categorie di utenza.

Il presente piano finanziario si articola in una parte descrittiva, che illustra le principali caratteristiche del servizio prestato al solo scopo di circostanziare i dati contabili in esso esposti, ed in una parte di carattere più strettamente economico.

Si ricorda infine che il presente piano finanziario riguarda solamente le tipologie di rifiuto alla cui raccolta e smaltimento è diretta l'attività comunale ai sensi dei regolamenti approvati, rimanendo quindi escluse le tipologie di rifiuto normalmente autonomamente smaltiti dai soggetti che li producono (rifiuti speciali).

Obiettivi e modalità del servizio di gestione dei rifiuti

Di seguito si descrivono i principali aspetti della gestione dei rifiuti del Comune di Codogno al solo scopo di fornire un quadro più comprensibile delle voci di costo che verranno esposte nell'ultima parte del presente documento.

Spazzamento e lavaggio strade

Il servizio di pulizia e spazzamento del suolo pubblico viene eseguito su tutte le aree, le vie cittadine, le piazze i parcheggi ed i marciapiedi comunali.

Lo spazzamento meccanizzato è svolto con frequenza giornaliera.

Lo spezzamento manuale è svolto con frequenza giornaliera.

Le risorse destinate ai servizi di pulizia e spazzamento del suolo pubblico, sono costituite da:

| Personale | |
|-----------|------------------------------------------------------|
| Numero | Qualifica |
| 3 | Operatori ecologici addetti allo spazzamento manuale |
| 2 | Autisti |

Tale servizio prevede:

- lo spazzamento delle strade, marciapiedi, parchi, luoghi di mercato e di ogni altra località ed area accessibile al pubblico, sia di proprietà privata soggetta ad uso pubblico che di proprietà pubblica;
- la rimozione dei rifiuti ingombranti e di quelli giacenti sulle strade;
- la rimozione di erbe infestanti;
- la fornitura e l'installazione di cestini portarifiuti.

I rifiuti raccolti dalle autospazzatrici sono trasportati presso piattaforma ecologica comunale ed ivi stoccati per il successivo invio allo smaltimento presso impianti autorizzati.

Oltre a tali servizi sono previsti anche servizi accessori tra cui i servizi straordinari in caso di manifestazioni, sagre,...

Raccolta rifiuti

Il servizio su tutto il territorio comunale è stato organizzato, a seconda della tipologia di rifiuto, con il sistema porta a porta, con la raccolta presso le utenze, con il conferimento dei cittadini presso la piattaforma comunale. Nella tabella sotto riportata sono elencati le tipologie di rifiuto ed i rispettivi metodi di raccolta e smaltimento.

| Materiale | Tipologia | Frequenza di raccolta |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Imballaggi in Plastica | Porta a porta + Piazzola Ecologica | settimanale |
| Carta | Porta a porta + Piazzola Ecologica | settimanale |
| Vetro e Lattine | Porta a porta + Piazzola Ecologica | Quindicinale per utenze domestiche Settimanale per utenze commerciali |
| Verde | Containers + Piazzola Ecologica | Settimanale (periodo estivo) |
| Metalli | Piazzola Ecologica | |
| Rifiuti ingombranti | Conferimento diretto piazzola ecologica | |
| Pile esauste | Raccoglitori stradali e piazzola ecologica | Settimanale |
| RAEE (materiale elettrico, elettronico, frigoriferi, lavatrici e lampade neon) | Piazzola Ecologica | |
| Rifiuti Urbani Pericolosi | Piazzola Ecologica | |
| Legno | Piazzola Ecologica | |
| Inerti provenienza domestica | Piazzola Ecologica | |
| Umido | Porta a porta | Settimanale |
| Indumenti | Piazzola Ecologica | |
| Farmaci scaduti | Raccoglitori (presso farmacie) + Piazzola Ecologica | Settimanale |
| Olii minerali e Vegetali | Piazzola Ecologica | |

I rifiuti devono essere conferiti dagli utenti in sacchi trasparenti acquistati dagli utenti il servizio. Nello specifico il servizio di raccolta dei rifiuti ha la seguente frequenza a seconda della tipologia del rifiuto e della zona di prestazione del servizio:

| Tipologia del rifiuto | Zona est | Zona ovest |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| Carta e cartone | Lunedì | Lunedì |
| Umido | Martedì e Sabato | Lunedì e Venerdì |
| Plastica | Giovedì | Giovedì |
| Secco | Giovedì | Mercoledì |
| Vetro e lattine | Venerdì | Venerdì |

Le risorse destinate ai servizi di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani, sono costituite da:

| Personale | |
|------------------|-------------------------------------------|
| Numero | Qualifica |
| 5 | Operatori ecologici addetti alla raccolta |
| 5 | Autisti |

A.S.M. Codogno S.r.l. effettua il servizio di raccolta R.s.u. e di altri materiali differenziati con l'impiego dei seguenti automezzi regolarmente iscritti all'albo Provinciale Autotrasporto Conto Terzi e all'albo Nazionale Gestori Rifiuti Cat. 1/D e 4/E :

| VEICOLO | TARGA | PORTATA UTILE (KG) |
|---------------------------------------|-----------|--------------------|
| 1 - AUTOCOMPATTATORE MAN | MI7V1126 | 6.750 |
| 2 - AUTOCOMPATTATORE STRALIS HR27 | FB 980 JZ | 9.280 |
| 3 - AUTOCOMPATTATORE AUTOBREN | DM 761 FP | 10.500 |
| 4 - AUTOCARRO RAGNO IVECO STRALIS | CT 246 WX | 15.000 |
| 5 - AUTOCARRO IVECO DAILY | BG 382 PH | 775 |
| 6 - AUTOCARRO IVECO DAILY | CJ 017 BY | 1.050 |
| 7 - AUTOCARRO IVECO DAILY | BT 199 ZJ | 1.050 |
| 8 - AUTOCARRO IVECO DAILY | CR 009 TW | 600 |
| 9 - AUTOSPAZZATRICE SCHMIDT CLENAGO | AAG620 | //// |
| 10 - AUTOSPAZZATRICE DULEVO 5000 | AEJ529 | //// |
| 11- AUTOCARRO IVECO DAILY | FD 909 SS | 1.050 |
| 12 - PIAGGIO PORTER | FB 979 JZ | 430 |
| 13 - AUTOSPAZZATRICE SICAS MILLENNIUM | AJF 166 | //// |
| 18 - ALFAROMEO | MI6D0479 | 1.300 |
| 19 - AUTOCOMPATTATORE IVECO | BY 045 MB | 7.500 |
| 22 - AUTOCARRO IVECO DAILY | DH 033 TY | 700 |
| 23 - AUTOCARRO IVECO DAILY | DY 906 KC | 700 |
| 24 - AUTOCARRO IVECO DAILY | DY 907 KC | 700 |
| 25 - AUTOCARRO IVECO DAILY | ET 077 ZT | 1.050 |
| 26 - AUTOCARRO IVECO DAILY | ET 078 ZT | 1.050 |
| 27 - AUTOCARRO IVECO DAILY | FD 909 SS | 1.050 |

Volumi di conferimento

Nelle seguenti tabelle sono contenuti i dati ufficiali delle quantità di rifiuti urbani e assimilati smaltiti per il Comune di Codogno nel corso del 2015 e come previsione dell'anno 2016:

| Descrizione | 2015 - ton | Prev. 2016 - ton |
|-------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Rifiuti solidi urbani non differenziati | 2.448,75 | 2.510,44 |
| Residui solidi urbani ingombranti | 297,62 | 262,76 |
| Carta e cartone | 792,33 | 747,38 |
| Polistirolo e plastica | 230,48 | 210,52 |
| Metalli | 81,58 | 66,96 |
| Vetro e lattine | 479,44 | 766,54 |
| Materiale RAEE (materiale elettrico) | 59,52 | 50,33 |
| Legno | 157,92 | 156,00 |
| Verde | 843,58 | 606,92 |
| Rifiuti urbani pericolosi | 35,42 | 41,70 |
| Inerti | 83,88 | 85,44 |
| Umido | 1.163,82 | 1.232,12 |
| Indumenti | 27,02 | 30,00 |
| Rifiuti derivanti da spazzamento stradale | 207,62 | 218,32 |
| TOTALE | 7.178,48 | 6.985,44 |

Modello gestionale

Il servizio di gestione dei rifiuti è affidato ad A.S.M. Codogno S.r.l.
Nel contratto di servizio relativo ai servizi di igiene ambientale è fatto divieto al gestore di sub concedere il servizio senza il preventivo consenso del concedente.

Il piano degli investimenti

Nel 2017 verranno effettuati i seguenti investimenti anche tenuto conto della vetustà dei mezzi che non sono più in possesso dei requisiti tecnici idonei all'uso operativo e al rispetto dell'ambiente:

- n. 2 autocarri con vasca ribaltabile per servizio Raccolta in sostituzione di due autocarri Daily – prezzo circa **euro 80.000**
- struttura scarrabile con autocarro attrezzato con gru – prezzo circa **euro 40.000**

Dati di gestione

Nella seguente tabella sono esposti i costi della produzione del servizio di raccolta, smaltimento e spazzamento ed i ricavi derivanti dalla vendita del materiale di risulta della raccolta differenziata per gli ultimi 5 anni.

| Anno | Costi | Ricavi | Netto |
|--------------|-----------|---------|-----------|
| 2012 | 2.160.459 | 98.621 | 2.061.838 |
| 2013 | 2.233.591 | 101.330 | 2.132.261 |
| 2014 | 2.116.102 | 112.254 | 2.003.847 |
| 2015 | 2.105.292 | 118.633 | 1.976.225 |
| 2016 – stima | 1.937.104 | 122.212 | 1.815.292 |

I ricavi sopra riportati si riferiscono alle voci relative alle vendite a consorzi (Corepla, Raee, ...).
I proventi della raccolta differenziata hanno un impatto positivo sulla determinazione della tariffa, consentendone una diminuzione del valore.

Programma degli interventi per l'anno 2017

Per l'esercizio 2017 la società A.S.M. Codogno S.r.l. prevede i seguenti interventi afferenti il servizio di spazzamento delle strade:

- Spazzamento manuale su un'area pari al 15 % di territorio con l'impiego di n. 1 unità di personale;
- Spazzamento meccanizzato su un'area pari al 85 % di territorio con l'impiego di n. 2 autospazzatrici e di n. 4 unità di personale (2 autisti, 2 operatori ecologici).

ASM Codogno prevede per l'esercizio 2017 i seguenti interventi relativi al servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani:

- Raccolta, trasporto e smaltimento di complessivi kg. 2.400.000 di rifiuti solidi urbani (**frazione secca**) con l'utilizzo di n. 6 automezzi e n. 7 unità di personale;
- Raccolta, trasporto e smaltimento di complessivi kg. 1.200.000 di rifiuti solidi urbani (**frazione umida**) con l'utilizzo di n. 6 automezzi e n. 7 unità di personale;
- Raccolta differenziata, trasporto e avvio al recupero di complessivi kg. 240.000 di contenitori in **plastica** per liquidi con utilizzo di n. 7 automezzi e di n. 7 unità di personale;
- Raccolta differenziata, trasporto e avvio al recupero di complessivi kg. 800.000 di **carta** con utilizzo di n. 8 automezzi e di n. 8 unità di personale;
- Avvio a recupero di complessivi kg. 300.000 di **rifiuti ingombranti** conferiti direttamente alla piazzola ecologica gestita dalla stessa A.S.M. S.r.l.;
- Raccolta differenziata e avvio al recupero di complessivi kg. 750.000 di **vetro e lattine di alluminio** con utilizzo di n. 4 automezzi e di n.4 unità di personale;
- Raccolta differenziata, trasporto e avvio al recupero di complessivi kg. 150.000 di **legno** conferiti direttamente alla piazzola ecologica gestita dalla stessa A.S.M. S.r.l.;
- Raccolta differenziata, trasporto e avvio al recupero di complessivi kg. 800.000 di **verde** con utilizzo di n. 1 automezzo A.S.M. e n. 1 unità di personale A.S.M.;

- Raccolta differenziata, trasporto e avvio al recupero di complessivi kg. 30.000 di **indumenti** con utilizzo di n. 6 cassonetti gestiti direttamente dalla CARITAS di Lodi;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di complessivi kg. 4.000 di **pile** con utilizzo di n. 1 automezzo e di n. 1 unità di personale;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di complessivi kg. 5.000 di **farmaci scaduti** con utilizzo di n. 1 automezzi e di n. 1 unità di personale;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di complessivi kg. 230.000 di **residui da pulizia delle strade** con utilizzo di n. 1 automezzi e di n. 1 unità di personale;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di complessivi kg. 10.000 **apparecchi contenenti clorofluorocarburi** conferiti direttamente alla piazzola ecologica gestita dalla stessa A.S.M. S.r.l.;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di complessivi kg. 1.000 di **accumulatori al piombo** conferiti direttamente alla piazzola ecologica gestita dalla stessa A.S.M. S.r.l.

Aspetti economici

La presente parte ha lo scopo di determinare i costi fissi e variabili dei servizi descritti sinteticamente nella parte precedente, essenziali allo scopo di determinare il valore della tariffa in attuazione di quanto previsto dall'art 147 della Legge 147/2013.

La suddivisione dei costi tra fissi e variabili assume rilevanza nella determinazione della tariffa in conseguenza del fatto che essa stessa è articolata in due componenti, fissa e variabile appunto, il cui calcolo è influenzato dall'utilizzo di variabili tra loro differenti.

Infine, si ricorda in questa sede che l'analisi di costi condotta riguarda unicamente la parte di TARES relativa al servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani, rimanendo al Comune l'onere della determinazione della maggiorazione per i servizi indivisibili.

Nomenclatura

Al fine di rendere chiara l'identificazione delle diverse componenti di costo si fornisce di seguito una breve nomenclatura delle diverse tipologie di costo previste dal metodo.

I costi si suddividono in:

- **costi operativi di gestione (CG)** relativi ad i costi che compongono direttamente il servizio di gestione dei rifiuti urbani, a loro volta suddivisi in gestione rifiuti indifferenziati (**CGIND**) e gestione rifiuti differenziati (**CGD**);
- **costi comuni (CC)** relativi a tutti quei costi che non sono diretti alla prestazione del servizio di gestione dei rifiuti ma che sono comunque correlati al mantenimento della struttura aziendale che presta il servizio;
- **costi d'uso del capitale (CK)** sono relativi ai costi per ammortamenti, accantonamenti ed alla remunerazione del capitale investito.

Nella seguente tabella è esposta l'ulteriore suddivisione delle predette voci di costo in base alla tipologia di spesa cui essi sono correlati.

| Individuazione dei costi rilevanti ai fini del Piano Economico Finanziario | |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CG | Costi operativi di Gestione |
| divisi in costi gestione RSU in differenziati | CG IND |
| | CSL Costi di Spazzamento e Lavaggio strade e piazza pubbliche |
| | CR7 Costi di Raccolta e Trasporto RSU |
| | CTS Costi di Trattamento e Smaltimento SRU |
| | AC Altri costi |
| ed in costi gestione di raccolta differenziata | CGD |
| | CRD Costi di Raccolta Differenziata per materiale |
| | CTR Costi di Trattamento e Riciclo |
| | CC |
| | Costi Comuni |
| | CARC Costi di Accertamento, Riscossione e Contenzioso (o costi amministrativi) |
| | CGG Costi di Gestione Generale |
| | CCD Costi Comuni Diversi |
| | CK |
| | Costi d'uso del capitale |
| | Ammortamenti riferiti all'anno di riferimento e determinati in base alle norme fiscali |
| | Accantonamenti riferiti all'anno di riferimento e determinati in base alle norme fiscali |
| | Remunerazione del capitale pari alla somma di investimenti già sostenuti ma non ancora iscritti a libro cespiti e dell'NBV dei beni ammortizzabili iscritti a libro |

Ai fini della determinazione della tariffa i costi devono essere a loro volta articolati in costi fissi e costi variabili così come di seguito esposto.

| Suddivisione dei costi individuati ai fini della determinazione della tariffa | |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Costi Fissi | |
| CSL | Costi di Spazzamento e Lavaggio strade e piazze pubbliche |
| CARC | Costi di Accertamento, Riscossione e Contenzioso (e costi amministrativi) |
| CGG | Costi di Gestione Generale |
| CCD | Costi Comuni Diversi |
| AC | Altri costi |
| CK | Costi d'uso del capitale |
| Costi Variabili | |
| CRT | Costi di Raccolta e Trasporto RSU |
| CTS | Costi di Trattamento e Smaltimento SRU |
| CRD | Costi di Raccolta Differenziata per materiale |
| CTR | Costi di Trattamento e Riciclo |

Metodologia applicata

Al fine di classificare le diverse componenti di costo si è applicato il “metodo normalizzato”, di cui all'allegato 1 del D.P.R. 158/1999 cui rimanda la Legge 147/2013.

Detto metodo in particolare prevede che:

- i costi operativi di gestione debbano far riferimento alle voci dei costi della produzione del conto economico risultante dal bilancio della società, fatta eccezione per la voce B10;
- i costi del personale, anche se direttamente imputati a specifiche fasi operative del servizio, debbano essere attribuiti ai costi generali di gestione per una percentuale almeno pari al 50% del loro valore;
- gli accantonamenti per rischi su crediti, le perdite per crediti inesigibili e gli interessi passivi siano classificati tra i costi comuni diversi;
- i ricavi derivanti dal recupero di evasione siano considerati in diminuzione dei costi comuni;
- le entrate derivanti dal riutilizzo o dal reimpiego dei rifiuti a titolo di vendita di materiale o di energia siano considerati in diminuzione dei costi di trattamento e riciclo.

In particolare è previsto che tra i costi d'uso del capitale sia considerata anche la remunerazione del capitale investito, descritta come l'ordinaria remunerazione di un investimento.

Per la sua determinazione occorre applicare alla somma del net book value dei beni ammortizzabili presenti nel bilancio alla fine dell'esercizio precedente quello di riferimento del piano ed al valore degli investimenti in opere in corso di realizzazione, il tasso di rendimento medio annuo dei titoli di stato, maggiorato di due punti percentuale.

Calcolo della tariffa

La tariffa deve essere determinata in modo tale che gli introiti derivanti dal suo incasso siano sufficienti a coprire i costi sostenuti per l'erogazione del servizio di gestione dei rifiuti.

In definitiva quindi, la tariffa per l'anno 2017 dovrà essere tale da coprire tutti e soli i costi relativi al servizio di gestione rifiuti, determinati in via presuntiva tramite gli ipotetici costi pianificati per il 2016, al netto dei ricavi derivanti dall'attività di raccolta differenziata e di riscossione dei ruoli, rivalutati in base alla previsione di incremento dei costi derivante dall'inflazione attesa, al netto del previsto incremento di produttività.

Nel caso specifico:

- quale tasso medio di rendimento dei titoli di stato, si è assunta la media del rendistato calcolata per il periodo ottobre 2015 - settembre 2016 (ultimo dato disponibile alla data di redazione del presente documento), pari al 0,89467% (fonte sito internet BANCHITALIA)
- quale tasso di efficientazione lo 1,0%, e si è proceduto all'applicazione del tasso di inflazione programmata pari all'1,50% (fonte sito internet dipartimento del tesoro).

Si riassumono di seguito i valori delle componenti tariffarie:

| Costi | Parte fissa | Parte variabile | Totale |
|-----------|-------------|-----------------|-----------|
| CGIND | 273.707 | 428.548 | 702.255 |
| CGD | | 385.948 | 385.948 |
| CC | 641.269 | | 641.269 |
| CK | | | 146.283 |
| Totale(*) | 914.976 | 814.496 | 1.875.755 |

(*) Il corrispettivo totale così determinato, comprende l'accantonamento a fondo svalutazione crediti pari ad Euro 39.000. Il corrispettivo al netto dell'accantonamento è quindi pari ad Euro 1.836.755. Con il comma 9 dell'art. 7 D.L. 78/2015, il Legislatore, risolvendo i dubbi interpretativi, ha disposto che gli Enti Locali devono considerare tra le voci di costo i mancati ricavi per crediti inesigibili, anche con riferimento alla T.I.A., alla T.I.A. integrata ed alla TARES.

I dati della precedente tariffa saranno utilizzati nella determinazione della tariffe da attribuire alle utenze domestiche e non domestiche.

Conclusioni

Per l'anno 2017, il costo complessivo per la prestazione del servizio di gestione dei rifiuti sarà di Euro 1.875.755 (Euro 1.836.755, al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti).

A completamento dell'informativa si allegano i prospetti riassuntivi del Piano Economico Finanziario per l'anno 2017 ed il costo preventivo per l'anno 2016.

Il raffronto dei prospetti (che includono l'accantonamento a fondo svalutazione crediti), evidenzia che:

1. tenuto conto del tasso di inflazione programmata dell'1,5% ed del tasso di efficientazione dell'1,0% che determina un tasso netto di rivalutazione dello 0,5% **la riduzione dei costi del servizio ammonta ad Euro 41.339 circa;**
2. **l'aumento del costo del capitale**, risultante dall'incremento delle quote di ammortamento per i cespiti acquisiti nel 2016 e per quelli il cui acquisto è previsto per l'anno 2017 al netto delle quote di ammortamento dei cespiti dismessi dal ciclo produttivo nel corrente esercizio, **ammonta ad euro 35.424.**

ASM Codogno, 3 novembre 2016