

Codogno, 18/12/2017

Gent.ma. Sig.ra
Mara FONTANELLA
Assessore al Bilancio e Patrimonio
del Comune di CODOGNO

Prot. n. 427/2017

Oggetto: Piano Economico Finanziario servizio rifiuti anno 2018.

Con riferimento alla Sua comunicazione del 06/12/2017 prot. n° 37257 con la quale si richiede una verifica sul costo complessivo del P.E.F. al fine di individuare possibili risparmi di spesa, con la presente Le comunico che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12/12/2017, constatato l'incremento dei ricavi di vendita a seguito di gare d'appalto effettuate dopo l'invio del P.E.F. 2018, ha elaborato un nuovo P.E.F. 2018, che sostituisce e annulla il precedente, elevando la riduzione del costo da € 39.148, a € 76.811.

Per quanto riguarda il piano degli investimenti si conferma la sostituzione dei mezzi in quanto inadeguati al servizio (alcuni erano già previsti nel P.E.F. 2017) e la necessità di costruire una nuova isola ecologica è legata al fatto che quella attuale essendo molto piccola è fonte di disagio ed ha diverse problematiche dalla viabilità interna, alla impossibilità di accesso ai mezzi pesanti, alla difficoltà di gestire gli utenti in modo ordinato e in condizioni di sicurezza. E' pertanto, volontà di A.S.M., realizzare una nuova isola ecologica su un'area di mq 5000 di proprietà aziendale ubicata all'interno dell'attuale centro operativo dei servizi di igiene ambientale in via Papa Giovanni XXIII. La nuova isola ecologica sostituirà quella attualmente esistente in via della Fornace che verrà dismessa.

Distinti saluti.

Il Presidente
G. Molinari



PEF - Piano Finanziario 2018 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 circoscrivere 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 spazzamento 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

Si precisa che dei sopraelencati mezzi il n.1 ed il n.13 non vengono più utilizzati per il servizio e sono in procinto di sostituzione

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 2016 e come previsione dell'anno 2017:

Descrizione	2016 - ton	Prev. 2017 - ton
Rifiuti solidi urbani non differenziati	2.495,42	2.490,00
Residui solidi urbani ingombranti	272,60	270,00
Carta e cartone	749,24	750,00
Polistirolo e plastica	210,97	220,00
Metalli	63,32	65,00
Vetro e lattine	741,77	750,00
Materiale RAEE (materiale elettrico)	51,95	50,00
Legno	154,54	150,00
Verde	779,86	750,00
Rifiuti urbani pericolosi	44,21	40,00
Inerti	87,89	85,00
Umido	1.234,58	1.200,00
Indumenti	33,31	30,00
Rifiuti derivanti da spazzamento stradale	193,30	200,00
TOTALE	7.112,87	7.100,00

Con riferimento alla tipologia "carta e cartone", si evidenzia che rispetto all'anno 2015, si è registrata per il 2016 e si prevede rimarrà invariata per gli esercizi futuri, una flessione delle tonnellate raccolte e smaltite non inferiore alle 50 tonnellate l'anno.

La motivazione di questa flessione, più che nella crisi economica che ha indotto un minor consumo presso l'utenza, va ricercata nella presenza di operatori di settore competitor privati di ASM che stanno sottraendo i volumi di rifiuti generati prevalentemente nel settore commerciale (grande distribuzione in generale). La preferenza accordata dalle utenze commerciali ai competitor privati è motivata principalmente dal corrispettivo pagato agli utenti per il conferimento della carta e dall'offerta di servizi aggiuntivi (quale la costante presenza di presse/container presso i punti vendita).

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 2018 verranno effettuati i seguenti investimenti:

- n. 2 autocarri con vasca ribaltabile per servizio Raccolta in sostituzione di due autocarri Daily – prezzo circa **euro 80.000**, già previsti per l'anno 2017 ma non ancora acquistati al momento della redazione del presente documento e difficilmente acquistabili entro il 31 dicembre;
- struttura scarrabile con autocarro attrezzato con gru del prezzo di circa **Euro 40.000**, anch'essa già prevista per l'anno 2017 ma non ancora acquistata al momento della redazione del presente documento e difficilmente acquistabile entro il 31 dicembre;
- un nuovo autocompattatore del prezzo di circa **Euro 140.000**;
- realizzazione del nuovo centro di raccolta in Via Papa Giovanni XXIII per un importo di **Euro 250.000** circa.

Gli investimenti in nuovi automezzi è dovuto in prima istanza alla loro vetustà ed alla conseguente carenza dei requisiti tecnici ed idoneità all'uso operativo e al rispetto dell'ambiente.

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
2013	2.233.591	101.330	2.132.261
2014	2.116.102	112.254	2.003.847
2015	2.105.292	135.283	1.969.294
2016	2.068.113	139.755	1.928.358
2017 – stima	1.951.948	123.465	1.828.484

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 2018

Per l'esercizio 2018 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 2018 i seguenti interventi relativi al servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani:

- Raccolta, trasporto e smaltimento di complessivi kg. 2.490.000 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. 220.000 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. 750.000 di **carta** con utilizzo di n. 8 automezzi e di n. 8 unità di personale;
- Avvio al recupero di complessivi kg. 270.000 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. 750.000 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. 3 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. 4.000 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. 200.000 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. 500 di **accumulatori al piombo** conferiti direttamente alla piazzola ecologica gestita dalla stessa A.S.M. S.r.l.;
- Raccolta differenziata e avvio allo smaltimento di complessivi kg. 50.000 di **materiale elettrico** 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 indifferenziati	CGIND
CSL	Costi di Spazzamento e Lavaggio strade e piazze pubbliche
CRT	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 (o 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 gl'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 2018 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 2017, 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 novembre 2016 - ottobre 2017 (ultimo dato disponibile alla data di redazione del presente documento), pari al 1,3073% (fonte sito internet BANCHITALIA)
- quale tasso di efficientazione lo 1,2%, e si è proceduto all'applicazione del tasso di inflazione programmata pari all'1,70% (fonte sito internet dipartimento del tesoro).

Si precisa inoltre che per la determinazione dei proventi da smaltimento previsti per l'anno 2018 si è applicata la nuova tariffa riferita al materiale “vetro”. Detta tariffa rimarrà in vigore fino alla fine di maggio del prossimo anno e si è assunto che rimanga almeno di pari valore per tutto il 2018.

Si riassumono di seguito i valori delle componenti tariffarie:

Costi	Parte fissa	Parte variabile	Totale
CGIND	274.248	427.402	701.650
CGD		335.302	335.302
CC	597.046		597.046
CK			164.946
Totale(*)	871.294	762.704	1.798.944

(*) 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 1.759.944.

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 2018, il costo complessivo per la prestazione del servizio di gestione dei rifiuti sarà di Euro 1.798.944 (Euro 1.759.944, al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti).

A completamento dell'informativa si allegano i prospetti riassuntivi del Piano Economico Finanziario per l'anno 2018 ed il costo preventivo per l'anno 2017.

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

1. tenuto conto del tasso di inflazione programmata dell'1,7% ed del tasso di efficientazione dell'1,2% che determina un tasso netto di rivalutazione dello 0,5% **la riduzione dei costi del servizio ammonta ad Euro 76.811 circa;**
2. **l'incremento dei ricavi da vendita** dei materiali affidati ai consorzi di smaltimento è riferito alla previsione di mantenimento del prezzo della tipologia carta e cartone che ha registrato nell'ultimo periodo del 2017 un significativo incremento dovuto alla crescita della domanda proveniente dai mercati orientali (Cina e Corea principalmente), attestandosi ad **Euro 99,99** la tonnellata, corrispondente ad un incremento di circa **37.000 Euro** (+100% sul preventivato);
3. **l'aumento del costo del capitale**, risultante dall'incremento delle quote di ammortamento previste per i cespiti nel corso del 2017 e per quelli il cui acquisto è previsto per l'anno 2018 al netto delle quote di ammortamento dei cespiti dismessi dal ciclo produttivo nel corrente esercizio, **ammonta ad euro 18.663.**

ASM Codogno, 11 dicembre 2017

Prospetto riassuntivo	
CG - Costi operativi di Gestione	1.036.952
CC- Costi comuni	597.046
CK - Costi d'uso del capitale	164.946
Minori entrate per riduzioni	0
Agevolazioni	0
Contributo Comune per agevolazioni	0
Totale costi	1.798.944

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

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	165.936
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	261.466
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	397.614
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	(62.312)
Riduzioni parte variabile	0
Totale	762.704

COSTI FISSI	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	240.560
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	2.838
CGG - Costi Generali di Gestione	493.906
CCD - Costi Comuni Diversi	100.302
AC - Altri Costi	33.688
Riduzioni parte fissa	0
Totale parziale	871.294
CK - Costi d'uso del capitale	164.946
Totale	1.036.240

Totale fissi + variabili

1.798.944

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	136.137,61
Totale	136.137,61

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 2017	
Compattatori	140.000,00
Automezzi	80.000,00
Contenitori	40.000,00
Piattaforma	0,00
Immobili	0,00
Hardware	0,00
Altro	0,00
Altro	0,00
Totale A	260.000,00
B – Cespiti in ammortamento per l'anno di riferimento (valore residuo)	
Compattatori	
Automezzi	
Contenitori	
Piattaforma	
Immobili	
Hardware	
Altro	611.064,77
Altro	
Totale B	611.064,77
Capitale netto investito (A+B)	871.064,77
Tasso di rendimento rn	3,30725%
Rendimento del capitale (A+B) x rn	28.808,29
Totale CK	164.945,90

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						
Attività 2		2.838,24				2.838,24
Totale CARC	0,00	2.838,24	0,00	0,00	0,00	2.838,24
CGG - Costi Generali di Gestione						
Attività 1						
Attività 2		44.451,88		60.363,04	0,00	104.814,93
Quota di personale CG				389.090,64		389.090,64
Totale CGG	0,00	44.451,88	0,00	449.453,69	0,00	493.905,57
CCD - Costi Comuni Diversi						
Attività 1						
Attività 2	4.365,97	53.828,79	613,05		2.494,56	61.302,38
Fondo rischi crediti						0,00
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti					39.000,00	39.000,00
Contributo Miur (a dedurre)					0,00	0,00
Recupero evasione (a dedurre)					0,00	0,00
Totale CCD	4.365,97	53.828,79	613,05	0,00	41.494,56	100.302,38
Totale CC	4.365,97	101.118,92	613,05	449.453,69	41.494,56	597.046,19
						0,00