



COMUNE DI GRAVELLONA LOMELLINA

Provincia di Pavia

ESERCIZIO 2020

PIANO FINANZIARIO TARI

ANALISI DEI COSTI RELATIVI AL SERVIZIO E PIANO FINANZIARIO

Sono stati valutati analiticamente i costi di gestione del servizio da coprire con la tariffa calcolata sulla base dei criteri di legge e del Regolamento.

Per una corretta valutazione dei costi bisogna tenere conto di due aspetti:

- a) Alla qualità del servizio
- b) L'obbligo di assicurare l'integrale copertura dei costi

La struttura dei costi è articolata nelle seguenti macro categorie:

- **CG = Costi operativi di Gestione**
- **CC = Costi Comuni**
- **CK = Costo d'uso del capitale**

ciascuna delle quali è a sua volta suddivisa in una o più categorie.

Di seguito vengono esposti i costi di gestione del servizio:

COSTI DI GESTIONE (CG)

Sono i costi relativi al servizio di raccolta, trasporto e trattamento oggetto del servizio di igiene urbana e possono essere divisi in:

- 1) Costi di gestione dei servizi afferenti la raccolta indifferenziata (CGID)

$CGID = CSL + CRT + CTS + AC$ dove

CSL= costo di spazzamento e lavaggio strade (pulizia strade, mercato, raccolta rifiuti esterni)

CRT= costi di raccolta e trasporto

CTS= costi di trattamento e smaltimento (discarica o impianto di trattamento rifiuto indifferenziato)

AC= altri costi

- 2) Costi di gestione della raccolta differenziata (CGD)

$CGD = CRD + CTR$ dove

CRD= costi raccolta differenziata

CTR= costi di raccolta e riciclo

COSTI COMUNI (CC)

Importi riferibili ai servizi non direttamente attinenti all'esecuzione della raccolta dei rifiuti:

$CC = CARC + CGC + CCD$ dove

CARC= costi amministrativi e di accertamento, riscossione e contenzioso

CGD = costi generali di gestione

CCD = costi comuni diversi

COSTO D'USO DEL CAPITALE (CK)

E' ricavato in funzione degli ammortamenti (AMM), accantonamenti (ACC) e remunerazioni del capitale investito. Tali importi sono compresi nelle voci dei dati economici comunicati da ASM ISA che gestisce i servizi di igiene urbana.

PARTE FISSA E PARTE VARIABILE

Stabiliti i costi di gestione del servizio di igiene urbana, il passaggio successivo è l'individuazione della natura di tali valori con la suddivisione in costi fissi e variabili:

a) Costi fissi : $CSL + CARC + CGC + CCD + AC + CK$

b) Costi variabili: $CRT + CTS + CRD + CTR$

La parte fissa della tariffa è destinata alla copertura delle componenti essenziali del servizio, la parte variabile è correlata alla effettiva produzione del rifiuto.

Nella tabella che segue è evidenziata la determinazione dei costi globali sostenuti.

DETERMINAZIONE DEI COSTI GLOBALI SOSTENUTI

CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 5.412,43
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 24.521,01
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 99.106,82
		AC altri costi	€ 0,00
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata	€ 23.768,22
		CTR costi di trattamento e riciclo Recupero economico dalla vendita di materiale o energia dei rifiuti da racc.diff.	28.026,80 € - 8.651,28
CC Costi comuni	CARC Costi amministrativi di accertamento e riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 10.656,38
	CGG Costi generali di gestione differenziata e indifferenziata (del personale che segue l'organizzazione del servizio)		€ 47.162,86
	CCD Costi comuni diversi Riduzioni tariffarie		€ 18.700,79 € 4.133,32
CK Costi uso del capitale	Costi d'uso del capitale ASM ISA gestore del servizio		€ 4.358,12
Voci libere per costi variabili	Fondo crediti dubbia esigibilità		€ 58.858,65
	Rimborso forfettario dal Ministero per scuole statali		€ - 794,12
COSTI TOTALI	€ 315.260,00	TF - Totale costi fissi Σ TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK	€ 90.423,90
		TV - Totale costi variabili Σ TV = CRT+CTS+CRD+CTR	€ 224.836,10

DETERMINAZIONE DEI COSTI GLOBALI SOSTENUTI

CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	ASM: 1.000,00 COMUNE: <u>4.412,43</u> - 5.412,43
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	ASM: 24.521,01
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	ASM: 99.106,82
		AC altri costi (Comune: spesa scarrabili =diff.tra bilancio e quota ASM)	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata	ASM: 23.768,22
		CTR costi di trattamento e riciclo	28.026,80
		Recupero economico dalla vendita di materiale o energia dei rifiuti da racc.diff.	-8.651,28
CC Costi comuni	CARC Costi amministrativi di accertamento e riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		COMUNE: 10.656,38
	CGG Costi generali di gestione differenziata e indifferenziata (del personale che segue l'organizzazione del servizio)		ASM: 7.580,99 37.456,28 COMUNE: <u>2.125,59</u> 47.162,86 (costo operatori piazzola V.le Linards)
	CCD Costi comuni diversi Riduzioni tariffarie		ASM: 18.700,79 Comune: 4.133,32
CK Costi uso del capitale	Costi d'uso del capitale ASM ISA gestore del servizio		ASM: 4.358,12
Voci libere per costi variabili	Fondo crediti dubbia esigibilità Rimborso forfettario dal Ministero per scuole statali		Comune: 58.858,65 - 794,12
COSTI TOTALI	315.260,00	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF =$ CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK	ASM: 69.096,18 COMUNE: 21.327,72 TOTALE: 90.423,90
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV =$ CRT+CTS+CRD+CTR	ASM: 166.771,57 COMUNE: 58.064,53 TOTALE: 224.836,10

DETERMINAZIONE DEI COSTI GLOBALI SOSTENUTI

CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	
		AC altri costi	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata	
		CTR costi di trattamento e riciclo Recupero economico dalla vendita di materiale o energia dei rifiuti da racc.diff.	
CC Costi comuni	CARC Costi amministrativi di accertamento e riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		
	CGG Costi generali di gestione differenziata e indifferenziata (del personale che segue l'organizzazione del servizio)		
	CCD Costi comuni diversi Riduzioni tariffarie		
CK Costi uso del capitale	Costi d'uso del capitale ASM ISA gestore del servizio		
Voci libere per costi variabili	Fondo crediti dubbia esigibilità (10% su previsione ruolo) Rimborso forfettario dal Ministero per scuole statali		
COSTI TOTALI		TF - Totale costi fissi $\Sigma TF =$ $CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	