

QUADRO ECONOMICO AI SENSI DEL 158/99

INTRODUZIONE

L'articolo 1, comma 1, del *Dpr N° 158/99* sancisce l'elaborazione dell'*Allegato 1* al presente Decreto, con l'obiettivo di determinare la definizione delle componenti di costo finalizzate alla determinazione, da parte dei Comuni/Enti/ecc, della tariffa col metodo normalizzato; questi sono appunto gli intenti dell'Amministrazione del Comune di Iglesias, che preso intende passare al nuovo sistema di tariffazione.

Il suddetto Allegato 1, per definire le componenti dei costi e determinare la tariffa di riferimento per la gestione dei rifiuti urbani, introduce il "Metodo normalizzato".

Esso prevede che la tariffa di riferimento a regime deve coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani e deve rispettare la seguente equivalenza:

$$ST_n = (CG + CC)_{n-1} (1 + IP_n - X_n) + CK_n$$

Dove:

1. ST_n = totale delle entrate tariffarie di riferimento;
2. CG_{n-1} = costi di gestione del ciclo dei servizi attinenti i rifiuti solidi urbani dell'anno precedente;
3. CC_{n-1} = costi comuni imputabili alle attività relative ai rifiuti urbani dell'anno precedente;
4. IP_n = inflazione programmata per l'anno di riferimento;
5. X_n = recupero di produttività per l'anno di riferimento CK_n = costi d'uso del capitale relativi all'anno di riferimento.

DETERMINAZIONE DELLE COMPONENTI DI COSTO

Le **componenti di costo** della tariffa di riferimento sono definite come segue:

Costi operativi di gestione - CG

I costi operativi di gestione sono suddivisi come segue:

a) CGIND = Costi di gestione del ciclo dei servizi sui RSU indifferenziati.

In tali costi sono compresi:

- Costi Spazzamento e Lavaggio strade e piazze pubbliche = CSL
- Costi di Raccolta e Trasporto RSU = CRT
- Costi di Trattamento e Smaltimento RSU = CTS
- Altri Costi = AC

b) CGD = Costi di gestione del ciclo della raccolta differenziata

In tali costi sono compresi:

- Costi di Raccolta Differenziata per materiale = CRD
- Costi di Trattamento e Riciclo = CTR (al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti)

Nel computo dei costi CGD non sono inclusi:

- i costi relativi alla raccolta dei rifiuti di imballaggio coperti dal Conai;
- i costi relativi alla raccolta dei rifiuti di imballaggio secondari e terziari, a carico dei produttori e utilizzatori;

I costi operativi di gestione fanno riferimento alle voci di bilancio di cui alle prescrizioni del decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127, per le seguenti categorie:

Relazione economica

B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)

B7 - Costi per servizi

B8 - Costi per godimento di beni di terzi

B9 - Costo del personale

B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali

B13 - Altri accantonamenti

B14 - Oneri diversi di gestione.

Costi Comuni - CC

In tali costi sono compresi:

- a) Costi Amministrativi dell'Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso = CARC
- b) Costi Generali di Gestione = CGG. In tali costi vanno compresi quelli relativi al personale, di cui alla lettera B9 del precedente punto, in misura non inferiore al 50% del loro ammontare.
- c) Costi Comuni Diversi = CCD

Il criterio di allocazione dei costi comuni raccomandato è fondato sulla ponderazione rispetto all'incidenza del costo degli addetti (70%) ed alla incidenza del costo operativo sul totale (30%).

Costi d'Uso del Capitale - CK.

I costi d'uso del capitale comprendono: Ammortamenti (Amm.), Accantonamenti (Acc.) e Remunerazione del capitale investito (R).

Relazione economica

I costi d'uso del capitale sono calcolati come segue:

$$CK_n = Amm_n + Acc_n + R_n$$

La remunerazione del capitale è inizialmente calibrata dal prodotto tra tasso di remunerazione e indicizzato all'andamento medio annuo del tasso dei titoli di Stato aumentato di 2 punti percentuali e capitale netto investito aumentato dei nuovi investimenti.

La remunerazione del capitale è sviluppata nel tempo sulla base di tre addendi:

$$R_n = r_n (KN_{n-1} + I_n + F_n)$$

dove:

- r_n - Tasso di remunerazione del capitale impiegato
- KN_{n-1} = Capitale netto contabilizzato dell'esercizio precedente (immobilizzazioni nette)
- I_n = Investimenti programmati nell'esercizio di riferimento
- F_n = Fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo ex-post, cioè riferito all'anno precedente, tra investimenti realizzati e investimenti programmati.

Relativamente al presente appalto si è in possesso di elementi per la determinazione dei soli costi di gestione CG.

CG - COSTI OPERATIVI DI GESTIONE

	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 Overi diversi	TOTALE
				costo	%	quota					
CGIND - Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati											
CSL - Costi di spazi, Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 146.408,92			€ 439.227,76	50%	€ 219.613,38			€	-	€ 366.022,30
CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	€ 68.050,85			€ 204.152,54	50%	€ 102.076,27			€	-	€ 170.127,11
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU				€	50%				€	-	€
AC - Altri costi (sagre; cadit.; spiagge; abus.; serv. agg.)	€ 43.252,86			€ 129.758,57	50%	€ 64.879,29			€	-	€ 108.132,14
Totale CGIND	€ 257.712,62	€	€	€ 773.137,87		€ 386.568,93	€	€	€	€	€ 644.281,55
CGD - Ciclo della raccolta differenziata											
CRD - Costi della Raccolta differenziata											
Frazione Organica (FORSU)				€	%	Quota					
Carta	€ 112.801,36			€ 338.404,07	50%	€ 169.202,04			€	-	€ 282.003,39
Plastica	€ 41.041,63			€ 123.124,89	50%	€ 61.562,45			€	-	€ 102.604,08
Vetro	€ 39.387,55			€ 118.162,66	50%	€ 59.081,33			€	-	€ 98.468,88
Imb. ut. spec.	€ 40.283,10			€ 120.849,29	50%	€ 60.424,65			€	-	€ 100.707,74
Ingombranti + sfaldi + dimiteriali	€ 62.727,61			€ 188.182,84	50%	€ 94.091,42			€	-	€ 156.819,03
Ex RUP + pannolini	€ 24.703,83			€ 74.111,50	50%	€ 37.055,75			€	-	€ 61.759,58
Contributo CONAI (a dedurre)	€ 6.468,76			€ 19.406,28	50%	€ 9.703,14			€	-	€ 16.171,90
Totale CRD	€ 327.413,84	€	€	€ 982.241,53		€ 491.120,76	€	€	€	€	€ 818.534,61
CTR - Costi di trattamento e riciclo											
Frazione Organica (FORSU)				€	%	Quota					
Entrate da recupero (a dedurre)					50%	€			€	-	€
Totale CTR	€	€	€	€		€	€	€	€	€	€
Totale CG	€	€ 585.126,46	€	€ 1.755.379,39		€ 877.689,70	€	€	€	€	€ 1.462.816,16

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale CARC	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

CGG - Costi Generali di Gestione						
Gestione econcentro e officina	€ 23.571,86	€ -	€ -	€ 139.122,54	€ -	€ 162.694,40
Realizzazione ecocentro	€ -	€ 26.707,09	€ -	€ -	€ -	€ 26.707,09
Quota di personale CG				€ 877.689,70		€ 877.689,70
Totale CGG	€ 23.571,86	€ 26.707,09	€ -	€ 1.016.812,23	€ -	€ 1.067.091,18

CCD - Costi Comuni Diversi						
Campagna sensibilizzazione+Call center	€ -	€ 50.549,96	€ -	€ 151.649,87	€ -	€ 202.199,82
Fornitura attrezzature	€ 317.363,64	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 317.363,64
Spese generali	€ 167.720,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 167.720,89
Oneri sicurezza		€ -	€ -	€ -	€ 38.443,43	€ 38.443,43
Fondo rischi crediti					€ -	€ -
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti					€ -	€ -
Contributo Miur (a dedurre)					€ -	€ -
Recupero evasione (a dedurre)					€ -	€ -
Totale CCD	€ 485.084,53	€ 50.549,96	€ -	€ 151.649,87	€ 38.443,43	€ 725.727,78

Totale CC	€ 508.656,39	€ 77.257,05	€ -	€ 1.168.462,10	€ 38.443,43	€ 1.792.818,96
------------------	--------------	-------------	-----	----------------	-------------	----------------

Prospetto riassuntivo		
CG - Costi operativi di Gestione	€	1.462.816,16
CC- Costi comuni	€	1.792.818,96
CK - Costi d'uso del capitale	€	-
Minori entrate per riduzioni	€	-
Agevolazioni	€	-
Contributo Comune per agevolazioni	€	-
Utile d'impresa 5,5%	€	176.945,54
Totale costi	€	3.432.580,67

Totale IVA combinata	€	343.258,10
-----------------------------	----------	-------------------

Totale ivato	€	3.775.838,77
---------------------	----------	---------------------

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI		
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	€	170.127,11
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€	-
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€	818.534,61
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	€	-
Riduzioni parte variabile	€	-
Totale	€	988.661,72

COSTI FISSI		
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€	366.022,30
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	€	-
CGG - Costi Generali di Gestione	€	1.067.091,18
CCD - Costi Comuni Diversi	€	725.727,78
AC - Altri Costi	€	108.132,14
Riduzioni parte fissa	€	-
Totale parziale	€	2.266.973,41
CK - Costi d'uso del capitale	€	-
Totale	€	2.266.973,41

Utile d'impresa 5,5%	€	176.945,54
----------------------	---	------------

Totale fissi + variabili € 3.432.580,67