

# Comune di RAVARINO (MO)



## Piano Economico Finanziario 2014 Relazione tecnico/economica



Società a Responsabilità Limitata

Sede legale: Piazza Verdi, 6/E – 41034 Finale Emilia (MO)

Sede secondaria operativa: Via dell'Oasi, 373 – 40014 Crevalcore (BO)

C.S. € 725.000,00 i.v. - C.F., P.IVA, Reg.Imp. MO 02816060368 – REA 333526

Tel: 051 982799 - Fax: 051 981714

e-mail: [info@geovest.it](mailto:info@geovest.it)

e-mail certificata: [geovest@pec.aitec.it](mailto:geovest@pec.aitec.it)

sito web: [www.geovest.it](http://www.geovest.it)

## Dettaglio dei costi dei servizi

Nella tabella a) di seguito riportata vengono dettagliati i costi dei servizi, pianificati nell'anno 2014 per il comune di Ravarino. Gli importi delle singole voci sono il risultato del numero delle azioni (svuotamenti, ore, tonnellate, interventi o diversamente indicati) moltiplicato per il costo medio di ogni singola unità.

Tabella a)

Cod. tip.	Descr. Tip	Cod. Int. Rif.	Descrizione	Costo unitario	UM	Qtà - interventi	PREVENTIVO 2014
A	Raccolte stradali (cassonetti e altri contenitori)	100	Indifferenziato	€ 3,96	swuot	18.408	€ 72.818
		105	Organico	€ 5,12	swuot	8.188	€ 41.957
		120	Cimiteriali	€ 55,17	ORE	12	€ 662
		151	Carta	€ 5,48	swuot	1.794	€ 9.832
		152	Plastica	€ 5,48	swuot	3.016	€ 16.531
		160	Vetro (CAMPANE)	€ 137,61	NR	60	€ 8.257
			<b>TOTALE RACCOLTE STRADALI</b>				<b>€ 150.056</b>
B	Racc. abband.	138	Materiali contenenti Amianto, Eternit	€ 1.344,06	NR	2	€ 2.016
		191	Abbandonati (serv.est. Piazzole e ingombranti)	€ 42,53	ORE	208	€ 8.846
		192	Abbandonati (serv.int. Fuori batteria)	€ 37,35	ORE	104	€ 3.884
			<b>TOTALE RACCOLTE ABBANDONATI</b>				<b>€ 14.746</b>
E	Serv. chia	115	Ingombranti	€ 58,84	ORE	52	€ 3.060
			<b>TOTALE SERVIZI A CHIAMATA INDIVIDUALE</b>				<b>€ 3.060</b>
H	Racc. P/P Domiciliare	100	Indifferenziato	€ 44,91	ORE	182	€ 8.174
		151	Carta	€ 44,91	ORE	182	€ 8.174
		152	Plastica	€ 37,35	ORE	182	€ 6.797
		160	Vetro	€ 37,35	ORE	182	€ 6.797
			<b>TOTALE P/P DOMICILIARE</b>				<b>€ 29.943</b>
N	Racc. c. P/P Ultra	150	Cartone	€ 37,35	ORE	260	€ 9.710
			<b>TOTALE P/P UTENZE COMMERCIALI, NEGOZI</b>				<b>€ 9.710</b>
PP			<b>TOTALE RACCOLTE PORTA A PORTA</b>				<b>€ 39.653</b>
S	Trasporti da SEA	101	Rifiuti da spazzamento	€ 82,51	TRSP	6	€ 495
		110	Frascame, verde	€ 26,83	TON	271	€ 7.263
		115	Ingombranti	€ 41,50	TON	46	€ 1.922
		137	Legno	€ 36,09	TON	110	€ 3.985
		139	Pietrisco, inerti, sabbie	€ 13,27	TON	129	€ 1.714
		150	Cartone	€ 130,38	TON	48	€ 6.258
		151	Carta	€ 70,00	TRSP	52	€ 3.640
		160	Vetro	€ 56,76	nr	12	€ 681
			<b>TOTALE TRASPORTI DA SEA</b>				<b>€ 25.958</b>
U	Gestione e SEA e manute	205	Presidio SEA Capoluogo	€ 25,26	ORE	2.366	€ 59.759
		215	Manutenzione e costi gestione SEA capoluogo		forfait		€ 3.252
			<b>TOTALE COSTI DI GESTIONE UNITA' LOCALI</b>				<b>€ 63.011</b>
V	Coord.	260	Coordinamento servizi vari	€ 38,56	ORE	201	€ 7.755
			<b>TOTALE COSTI DI COORDINAMENTO SERVIZI</b>				<b>€ 7.755</b>
W	Igiene Città	305	Spazzamento manuale, svuotamento cestini	€ 35,79	ORE	936	€ 33.497
		315	Pulizie manuali e meccaniche - Comprende: carnevale straord, neve, batterie ext, pensiline, sottopassi - personale aggiunto da coop.soc.	€ 46,37	ore	67	€ 3.107
		320	Spazzamento Meccanico	€ 51,38	ORE	208	€ 10.686
		322	Spazzamento meccanico DULEVO	€ 58,23	ORE	26	€ 1.514
			<b>TOTALE COSTI IGIENE CITTA'</b>				<b>€ 48.804</b>
X	Gestione Contenitori	400	Movimentazione, sostituzione contenitori stradali e cestini	€ 32,06	ORE	120	€ 3.847
		410	Manutenzione, assemblaggio contenitori	€ 37,61	ORE	40	€ 1.504
			<b>TOTALE COSTI DI GESTIONE CONTENITORI</b>				<b>€ 5.351</b>
			<b>TOTALE COSTI DEI SERVIZI (A+B+E+PP+S+U+V+W+X)</b>				<b>€ 358.395</b>

Nella successiva tabella b) viene dettagliata la stima delle produzioni dei rifiuti determinando così il costo preventivato dello smaltimento e del recupero o riciclo degli stessi.

Tabella b)

Cod. tip.	Descr. Tip	Cod. Int. Rif.	Descrizione	Costo unitario	UM	Qtà - interventi	PREVENTIVO 2014
T	Smaltimento	100	Indifferenziato	€ 114,54	TON	1.622,33	€ 185.821
		101	Rifiuti da spazzamento	€ 114,54	TON	13,21	€ 1.513
		105	Organico	€ 79,05	TON	595,60	€ 47.082
		110	Frascame, verde	€ 46,31	TON	270,68	€ 12.535
		115	Ingombranti	€ 110,66	TON	46,31	€ 5.125
		120	Cimiteriali	€ 114,54	TON	2,39	€ 274
		126	Filtri olio	€ 283,64	TON	0,31	€ 89
		128	Pneumatici	€ 162,08	TON	1,82	€ 296
		131	RAEE	€ -	TON	24,85	€ -
		132	Plastica (dal 2010 - costi di selezione e pressatura)	€ 67,45	TON	119,42	€ 8.054
		133	Cartone	€ -	TON	72,36	€ -
		135	Pile esaurite	€ -	TON	5,60	€ -
		136	Farmaci scaduti	€ 790,14	TON	0,25	€ 199
		137	Legno	€ -	TON	110,42	€ -
		138	Materiali contenenti Amianto, Eternit	€ 536,89	TON	0,06	€ 34
		139	Pietrisco, inerti, sabbie	€ -	TON	129,17	€ -
		141	Vernici, resine	€ 790,14	TON	3,96	€ 3.132
		160	Rifiuti tessili (dal 2008)		TON	-	€ -
		190	Altri rifiuti differenziati	€ 4,33	TON	441,82	€ 1.912
			<b>TOTALE COSTI DI SMALTIMENTO</b>		<b>ton</b>	<b>3.460,60</b>	<b>€ 266.067</b>
			<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (Servizi+smaltimento)</b>				<b>€ 624.462</b>

Il totale dei costi operativi risulta così di € 624.462 dato dalla somma dei costi dei servizi (€ 358.395) e dei costi di smaltimento/riciclo (€ 266.067).

La stima di produzione dei rifiuti per l'anno 2014 ipotizza un risultato della raccolta differenziata pari al 52,7%.

Ai costi operativi si aggiungono i costi generali e amministrativi come riportati nella tabella c)

Tabella c)

Cod. tip.	Descr. Tip	Cod. Int. Rif.	Descrizione	Costo unitario	UM	Qtà - interventi	PREVENTIVO 2014
Y	Altri costi diretti	500	Affitto locali operativi		quota	4,19%	€ 2.033
		515	Materiali di consumo specifici e altre spese dirette				€ 11.611
		520	Videosorveglianza				€ 3.123
		530	Ammortamento Strutture e materiale operativo				€ 26.637
		540	Ammortamento nuove SEA e adeguamenti strutturali				€ 26.781
		550	Comunicazione e sensibilizzazione (dal 2010)				€ 9.960
			<b>TOTALE ALTRI COSTI DIRETTI</b>				<b>€ 80.146</b>
Z	Spese Generali	600	Costi amministrativi di fatturazione e riscossione	6.292	€/ab	€ 9,66	€ 60.763
		650	Contributi ATO e associativi	6.292	€/ab	€ 0,54	€ 3.375
		660	Spese Generali (ripartizione in base alle quote sociali)		quota	4,19%	€ 55.404
			<b>TOTALE COSTI GENERALI</b>				<b>€ 119.542</b>
			<b>TOTALE COSTI</b>				<b>€ 824.149</b>

I "costi diretti" sono stati addebitati con il criterio dell'effettivo costo attribuibile al comune per consumi e progetti attivati con la sola eccezione dei costi per affitti dei locali operativi che vengono addebitati ai singoli comuni in relazione alle quote sociali detenute.

I "costi generali" sono addebitati con il criterio dell'effettivo consumo (CARC e contributi associativi) mentre le spese generali sono attribuite ai comuni in base alle quote detenute.

Il totale dei costi di servizio (operativi + generali e amministrativi) assommano a € 824.149.

### **Investimenti programmati per l'anno 2014**

Nel corso dell'anno 2014 sono stati programmati investimenti complessivi per un totale stimato di € 1.396.128 la cui copertura finanziaria è indicata nella sottostante tabella d)

Tabella d)

Descrizione	Specifica	2014
Costruzione nuove SEA e modifica esistenti		€ 342.128
Attrezzature CDR		€ 29.000
Contenitori vari	Porta a porta e stradali	€ 230.000
Servizi generali	Completamento arredi, dotazioni informatiche, adeguamento impianti, Nuovi uffici	€ 795.000
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>		<b>€ 1.396.128</b>
Copertura finanziaria	Mutuo	€ 930.000
	Risorse interne	€ 144.000
	Già Finanziato	€ 322.128
<b>TOTALE FINANZIAMENTI</b>		<b>€ 1.396.128</b>

Il relativo ammortamento, unitamente a quello dei cespiti attivati e non ancora completamente ammortizzati degli anni 2013 e precedenti, è stato addebitato ai comuni serviti con il criterio dell'effettivo utilizzo del cespite (mezzi e strutture operative o beni ad uso esclusivo) mentre per la restante parte è stato utilizzato il criterio proporzionale alle quote sociali. Le quote di ammortamento sono inserite:

- nei costi unitari di servizio per quanto riguarda l'utilizzo dei mezzi
- in "altri costi diretti" alle voci ammortamento cod. 530 e 540

### **Copertura dei costi**

Considerando che si prevedono entrate per servizi a chiamata individuale e vendite di materiale recuperato per complessivi € 44.737 oltre ad € 15.000 di contributi regionali relativi ai progetti di risparmio energetico (residuali in riferimento alla proposta dei piani economici finanziari dal 2011 in poi) che il comune destinerà a Geovest per coprire parte dei costi del servizio di raccolta dei rifiuti urbani ai fini della copertura al 100% del costo, come prevede la normativa vigente, verranno addebitati al comune € 768.000 oltre IVA di legge ipotizzando un avanzo, che verrà accantonato (voce B13 del prospetto di bilancio CEE), di € 3.588=.

## Riclassificazione del Piano Economico Finanziario secondo il "metodo normalizzato" previsto dal DPR 158/99

Gli importi del bilancio di previsione, come sopra riportati, devono essere riclassificati ai fini del calcolo delle tariffe secondo quanto previsto dal DPR 158/99 come riportato nella seguente tabella e)

Tabella e)

Comune di RAVARINO - Piano economico finanziario 2014							
Voci di costo DPR 158/99	Dettaglio Costi	Importi	Quota Personale COSTI FISSI	Quota Amm.to COSTI FISSI	Valore PEF	Riepilogo Costi FISSI	Riepilogo Costi VARIABILI
CLS - Costi spazzamento e lavaggio aree pubbliche	Spazzamento manuale	33.497,14			33.497,14	33.497,14	-
	Spazzamento meccanico	12.200,36			12.200,36	12.200,36	-
	Altri costi igiene città	3.106,95			3.106,95	3.106,95	-
<b>TOTALE CSL</b>		<b>48.804,45</b>	-	-	<b>48.804,45</b>	<b>48.804,45</b>	-
CRT - Costi Raccolta e trasporto RSU	Raccolta stradale Indifferenziato	72.817,73	- 34.952,51	- 7.281,77	30.583,45	-	30.583,45
	Raccolta PaP indifferenziato	8.174,04	- 4.994,34	- 613,05	2.566,65	-	2.566,65
	Raccolta rifiuti abbandonati	14.746,19	- 7.078,17	- 1.474,62	6.193,40	-	6.193,40
	Trasporto rifiuti da spazzamento	495,05	- 256,44	- 46,04	192,57	-	192,57
<b>TOTALE CRT</b>		<b>96.233,01</b>	<b>- 47.281,46</b>	<b>- 9.415,48</b>	<b>39.536,07</b>	-	<b>39.536,07</b>
CTS - Costi trattamento e smaltimento RSU	Smaltimento rifiuti indifferenziati	185.821,45			185.821,45	-	185.821,45
	Smaltimento rifiuti da spazzamento	1.513,44			1.513,44	-	1.513,44
<b>TOTALE CTS</b>		<b>187.334,89</b>	-	-	<b>187.334,89</b>	-	<b>187.334,89</b>
AC . Altri costi indifferenziato	Sanificazione contenitori stradali	-			-	-	-
	Coordinamento servizi	7.755,07			7.755,07	7.755,07	-
	Movimentazione, Lavaggio, manutenzione e costi di gestione dei contenitori, altri costi operativi	7.384,12			7.384,12	7.384,12	-
<b>TOTALE AC</b>		<b>15.139,18</b>	-	-	<b>15.139,18</b>	<b>15.139,18</b>	-
<b>TOTALE CGIND - Costi operativi rifiuti indifferenziati</b>		<b>347.511,54</b>	<b>- 47.281,46</b>	<b>- 9.415,48</b>	<b>290.814,60</b>	<b>63.943,64</b>	<b>226.870,96</b>
CRD - Costi delle raccolte differenziate	Raccolte stradali differenziate	77.238,38	- 37.074,42	- 7.723,84	32.440,12	-	32.440,12
	Raccolte a chiamata individuale	3.059,92	- 1.468,76	- 305,99	1.285,17	-	1.285,17
	Raccolte PaP differenziate	31.478,82	- 19.233,56	- 2.360,91	9.884,35	-	9.884,35
<b>TOTALE CRD</b>		<b>111.777,12</b>	<b>- 57.776,74</b>	<b>-10.390,74</b>	<b>43.609,63</b>	-	<b>43.609,63</b>
CTR - Costi trattamento e recupero raccolte differenziate	Gestione, movimentazione RAV	25.463,26	- 13.189,97	- 2.368,08	9.905,21	-	9.905,21
	Presidio e manutenzione RAV	63.011,04	- 63.011,04		-	-	-
	Costi recupero e smaltimento differenziati	78.731,74			78.731,74	-	78.731,74
<b>TOTALE CTR</b>		<b>167.206,04</b>	<b>- 76.201,01</b>	<b>- 2.368,08</b>	<b>88.636,95</b>	-	<b>88.636,95</b>
Entrate da vendite e contributi	Contributi CONAI	- 34.667,43			- 34.667,43	-	- 34.667,43
	Vendita materiali di recupero	- 8.821,62			- 8.821,62	-	- 8.821,62
	Entrate da servizi a richiesta	- 1.248,00			- 1.248,00	-	- 1.248,00
<b>TOTALE RICAIVI da vendite</b>		<b>- 44.737,04</b>	-	-	<b>- 44.737,04</b>	-	<b>- 44.737,04</b>
<b>TOTALE CGD - Costi operativi rifiuti differenziati</b>		<b>234.246,11</b>	<b>-133.977,75</b>	<b>-12.758,82</b>	<b>87.509,54</b>	-	<b>87.509,54</b>
<b>CG - Costi operativi di gestione (CGIND+CGD)</b>		<b>581.757,65</b>	<b>-181.259,20</b>	<b>-22.174,31</b>	<b>378.324,13</b>	<b>63.943,64</b>	<b>314.380,49</b>
CGG - Costi generali di gestione	Spese generali	58.991,82			58.991,82	58.991,82	-
	Quota costi del personale	-	181.259,20		181.259,20	181.259,20	-
<b>TOTALE CGG</b>		<b>58.991,82</b>	<b>181.259,20</b>	-	<b>240.251,02</b>	<b>240.251,02</b>	-
CCD - Costi comuni diversi	Comunicazione, sensibilizzazione	9.960,41			9.960,41	9.960,41	-
	Contributi Associativi ATERSIR	3.375,00			3.375,00	3.375,00	-
	Materiali e spese dirette del comune	14.734,18			14.734,18	14.734,18	-
	Accantonamenti, recupero perdite ante 2013 (Verbali di Assemblea Geovest n°3 del 22/04/2013 e n° 9 del 27/10/2011)	31.000,00			31.000,00	31.000,00	-
	Entrate da contributi	- 15.000,00			- 15.000,00	- 15.000,00	-
<b>TOTALE CCD</b>		<b>44.069,59</b>	-	-	<b>44.069,59</b>	<b>44.069,59</b>	-
<b>TOTALE Cc - Costi comuni (escluso CARC)</b>		<b>103.061,41</b>	<b>181.259,20</b>	-	<b>284.320,61</b>	<b>284.320,61</b>	-
CK - Remunerazione del capitale	Rn - Remunerazione del capitale	-			-	-	-
	Amm - Ammortamenti	53.418,01		22.174,31	75.592,32	75.592,32	-
	Acc - Accantonamenti	-			-	-	-
<b>TOTALE CK</b>		<b>53.418,01</b>	-	<b>22.174,31</b>	<b>75.592,32</b>	<b>75.592,32</b>	-
<b>Totale Costi di gestione</b>		<b>738.237,06</b>	-	-	<b>738.237,06</b>	<b>423.856,57</b>	<b>314.380,49</b>
CARC - Costi di accertamento, riscossione, contenzioso	Gestione ufficio tariffe, sportelli	29.762,94			29.762,94	29.762,94	-
<b>TOTALE CARC</b>		<b>29.762,94</b>	-	-	<b>29.762,94</b>	<b>29.762,94</b>	-
<b>TOTALE PEF SERVIZI GEOVEST</b>		<b>768.000,00</b>	-	-	<b>768.000,00</b>	<b>453.619,51</b>	<b>314.380,49</b>
						59,1%	40,9%

(\*) la voce "accantonamenti, recupero perdite ante 2013" nell'anno 2013 è stata classificata come voce del servizio CARC mentre, in seguito a successive interpretazioni riguardo la natura di tali importi, risulta maggiormente congruo considerare tali importi come "costi comuni diversi" in quanto attribuibili direttamente alla voce B14 del prospetto di bilancio CEE quindi facenti parte dei costi di servizio.

In seguito a tale riclassificazione delle voci di bilancio l'importo CARC 2014 risulta notevolmente inferiore a quello dell'anno precedente.

All'importo relativo ai "costi di gestione" e più precisamente € 738.237,06 dovrà essere aggiunta l'IVA di legge che attualmente è ridotta al 10% mentre all'importo relativo al "costo CARC" (€ 29.762,94) dovrà essere aggiunta l'IVA ordinaria del 22% salvo modifiche normative.

Per la conseguente proposta di calcolo delle tariffe l'Amministrazione Comunale dovrà comunicare se intende inserire propri costi afferenti il servizio di gestione dei rifiuti oltre al nuovo regolamento IUC, limitatamente alla parte TaRi, per valutare eventuali modifiche in termini di riduzioni o agevolazioni alle utenze.

A disposizione per eventuali chiarimenti cogliamo l'occasione per salutare cordialmente.

Crevalcore, 03/07/2014

Responsabile Struttura  
Amministrazione, Finanza e Controllo  
Vittorio Scandellari

