



COMUNE DI PULA

PROVINCIA DI CAGLIARI

Settore Economico Finanziario, Risorse Locali, Tributarie e Umane

Servizio Tributi

TARI
PIANO FINANZIARIO PER L'ANNO 2016

RELAZIONE

PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

La TARI, istituita con la Legge 27 dicembre 2013, n. 147 è la componente della IUC (Imposta Unica Comunale) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Così come previsto per le tipologie di prelievo previgenti, anche per la TARI vige l'obbligo di copertura integrale dei costi del servizio. Il comma 639 dell'art. 1 della L. 147/2013 prevede infatti che la tassa sia destinata alla copertura dei costi di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Il comma 654 del medesimo articolo precisa che: “ in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente”.

I costi da finanziare vengono individuati nel Piano Finanziario redatto secondo le modalità stabilite nell'allegato 1 al D.P.R. 158/2000, il quale prevede la rivalutazione dei costi sostenuti nell'anno precedente per il tasso di inflazione programmata (per il 2016 pari all' 1,00% - fonte MEF – T.I.P.) secondo la seguente formula:

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

dove:

T_n = totale delle entrate tariffarie di riferimento;

CG_{n-1} = costi di gestione del ciclo dei servizi attinenti i rifiuti solidi urbani dell'anno precedente;

CC_{n-1} = costi comuni imputabili alle attività relative ai rifiuti urbani dell'anno precedente;

IP_n = inflazione programmata per l'anno di riferimento;

X_n = recupero di produttività per l'anno di riferimento;

CK_n = costi d'uso del capitale relativi all'anno di riferimento.

Tuttavia il mero aggiornamento con il tasso di inflazione programmata, rettificato col correttivo del recupero di produttività non appare idoneo ad assicurare una previsione dei costi coerente con le vicende che hanno caratterizzato il 2015 e che incideranno nella gestione dei costi del 2016. Infatti occorre considerare i seguenti elementi:

- Il nuovo contratto d'appalto del servizio di igiene urbana prevede il nuovo corrispettivo annuo pari a € 1.244.501,98 oltre all'IVA per complessivi € 1.368.952,18 che si deve portare alla base del calcolo dei costi di gestione (CG) e dei costi comuni (CC);
- Il nuovo contratto d'appalto, in vigore dal 1 ottobre 2015, all'articolo 6 stabilisce che il corrispettivo dell'appalto non è soggetto a revisione per il primo anno di servizio, si conclude che l'incremento decorrerà solo dal 1 ottobre 2016;
- L'articolo 6 del citato contratto d'appalto prevede un adeguamento degli importi secondo la variazione dei prezzi al consumo per famiglie di operai e impiegati (FOI) che nell'aggiornamento al 22 febbraio 2016 risulta pari a 99,7 su base 100;
- La tariffa dello smaltimento della frazione biodegradabile ha subito un rilevante decremento diventando € 90,00 (IVA esclusa) per tonnellata, come comunicato dal Tecnocasic Spa con nota prot. n. 106 del 05.01.2016 e nota prot. 1248 del 02.02.2016. Il costo, che nel 2015 era pari a € 113,00 (IVA esclusa) per tonnellata, è diminuito in termini percentuali del 20,35%;
- I costi relativi al servizio del personale amministrativo e al monitoraggio verranno iscritti per l'importo risultante dagli accordi tra il comune e la Soc. Pula Servizi e Ambiente affidataria dei servizi.

La formula esposta verrà invece utilizzata esclusivamente per le spese postali, per le quali non ci sono elementi certi sulla variazione, utilizzando:

- Il tasso di inflazione programmata per il 2016 pari all' 1,00% (fonte MEF – T.I.P.) applicabile nel caso specifico dal quarto trimestre in avanti;
- Il coefficiente X_n , quale correttivo rispetto all'inflazione programmata per l'anno di riferimento (IP_n) (lasciato alla piena discrezionalità dell'ente locale, con l'unica condizione che deve essere maggiore di zero);

- Il coefficiente Xn applicabile è pari allo 0,8 %;

Pertanto per l'anno 2016 il Piano Finanziario è stato formato considerando tutte le componenti sopraelencate e le relative previsioni di spesa individuate dal Settore Tecnico Ambientale con le determinazioni n. 53, n. 168, n. 169 e n. 172 del 2016.

La norma attribuisce al comune la facoltà di stabilire le scadenze di pagamento della TARI, prevedendone, di norma, almeno due per ciascuna annualità.

E' pertanto intendimento dell'amministrazione comunale richiedere il pagamento del tributo suddiviso in tre distinte rate con le scadenze al 30 giugno, 31 agosto e 30 novembre. Le tariffe sono determinate secondo i criteri dettati dal comma 12 dell'art. 14 del D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158 e successive modificazioni (metodo normalizzato), richiamato al comma 651 della L. 147/2013. Il corrispettivo richiesto è inviato ai contribuenti nella forma di avviso di pagamento.

La tariffa si articola in parte Fissa e parte Variabile ed è distinta in funzione della natura domestica o non domestica dell'utenza. La parte Fissa è legata alle superfici degli immobili, ed è, per gli alloggi, rapportata, tramite appositi coefficienti, al numero dei componenti del nucleo familiare, mentre per le attività produttive ad un coefficiente potenziale di produzione di rifiuti, determinato in base alle diverse categorie d'utenza e disciplinato dall'art. 4.3 dell'allegato "1" al D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158. La parte Variabile è riferita ad un'ipotetica quantità di rifiuti prodotti in base alle dimensioni del nucleo familiare per le Utenze Domestiche, ed in base alla metratura ed alla destinazione d'uso per le utenze Non Domestiche. Lo stesso D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158, prevede che il Comune approvi il Piano finanziario degli interventi relativi al servizio di gestione, sulla base del quale l'Ente Locale determina la tariffa.

Dalle norme ora richiamate si trae quindi che la metodologia tariffaria si articola nelle seguenti fasi fondamentali:

- a) individuazione e classificazione dei costi del servizio;
- b) suddivisione dei costi tra fissi e variabili;
- c) ripartizione dei costi fissi e variabili in quote imputabili alle utenze domestiche e alle utenze non domestiche;
- d) calcolo delle voci tariffarie, fisse e variabili, da attribuire alle singole categorie di utenza, in base alle formule e ai coefficienti indicati dal metodo.

PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI

Il piano finanziario, oltre a rappresentare le voci dei costi del servizio da finanziare, definisce anche la strategia di gestione dei rifiuti urbani, individuando gli interventi finalizzati al perseguimento degli obiettivi. Di seguito sono elencati gli obiettivi e gli interventi per l'anno 2016:

Obiettivo d'igiene urbana: spazzamento e lavaggio delle strade e piazze nel territorio comunale.

Intervento: consolidamento dell'attuale standard e miglioramento attraverso l'attività di controllo e presidio del territorio al fine di evitare la creazione di discariche abusive.

Risultato atteso: miglioramento dell'aspetto del territorio, diminuzione di conferimento di rifiuti indifferenziati.

Obiettivo di riduzione della produzione di RSU: l'obiettivo di riduzione della produzione di RSU sia differenziata (frazione umida) che indifferenziata.

Intervento: Incremento della sensibilizzazione alla corretta differenziazione rivolta a tutti i cittadini anche attraverso l'eco calendario, che, oltre a indicare la periodicità dei ritiri, informa sulla corretta suddivisione dei rifiuti, sui vantaggi del compostaggio domestico e da suggerimenti utili ai consumatori al fine di ridurre gli sprechi e la quantità di imballaggi che si trasformano in rifiuti. Viene confermato l'incentivo alla diminuzione della frazione umida con il riconoscimento della riduzione del 15% della parte variabile della tariffa per le utenze che effettuano il compostaggio.

Risultato atteso: diminuzione dei conferimenti finalizzata a ridurre i costi sostenuti per lo smaltimento e conseguente diminuzione della tariffa.

Obiettivo di Gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati: ridurre la quantità di prodotto indifferenziato.

Intervento: Incremento della sensibilizzazione alla corretta differenziazione e attività di controllo e presidio del territorio al fine di evitare la creazione di discariche abusive.

Risultato atteso: diminuzione dei conferimenti indifferenziati finalizzata a ridurre i costi sostenuti per gli interventi di rimozione e smaltimento e conseguente diminuzione della tariffa.

INDICAZIONE DEI BENI, DELLE STRUTTURE E DEI SERVIZI DISPONIBILI, RICORSO ALL'UTILIZZO DI BENI E STRUTTURE DI TERZI O ALL'AFFIDAMENTO DI SERVIZI A TERZI.

Dall'ottobre del 2015 la gestione tecnica del servizio di raccolta è affidato alla San Germano srl in forza del contratto d'appalto stipulato in data 18 settembre 2015 rep. n. 1417. Pertanto competono all'impresa appaltatrice le prestazioni di raccolta domiciliare da tutte le utenze, domestiche e non domestiche, il trasporto, e il conferimento agli impianti di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani e assimilati sia differenziati che indifferenziati. Inoltre compete all'appaltatrice lo spazzamento e il lavaggio delle aree pubbliche e delle aree private soggette a pubblico passaggio.

Continua a essere affidata alla Società Pula Servizi e Ambiente S.r.l., la gestione del servizio amministrativo, che comprende le attività di emissione degli avvisi di pagamento, di rendicontazione e di accertamento.

MODELLO ORGANIZZATIVO

L'analisi del modello organizzativo e gestionale della TARI per l'anno 2016 parte dall'individuazione delle componenti che costituiscono tutto il processo. Fondamentalmente sono tre:

- componente amministrativa di gestione della tariffa;
- componente tecnica di gestione dei rifiuti;
- componente tecnica di recupero riciclo o smaltimento dei rifiuti.

L'attuale modello è improntato sull'outsourcing e prevede il ricorso a soggetti esterni all'Ente per il reperimento delle risorse necessarie allo svolgimento del servizio. La tabella che segue rappresenta schematicamente il modello con la natura del servizio, le attività da portare a compimento, i soggetti che effettuano le attività e i soggetti preposti al controllo del servizio.

Natura del servizio	Attività	Fornitore/Affidatario/Appaltante	Controllo Ente
Amministrativa	Emissione ruoli – gestione dati – accertamenti.	Società Pula Servizi e Ambiente S.r.l.	Servizio Tributi (controllo analogo)
Tecnica	Spazzamento strade raccolta e trasporto differenziata	San Germano Srl	Servizi Tecnologici

	/indifferenziata		
Tecnica	Smaltimento	Tecnocasic SpA	Servizi Tecnologici
Tecnica	Smaltimento toner e imballaggi pericolosi	S.E. Trand Srl	Servizi Tecnologici
Tecnica	Conferimento e avvio al recupero residui pulizia stradale	Ecotech gestione impianti Srl	Servizi Tecnologici

La gestione amministrativa.

La gestione amministrativa del servizio di igiene urbana e smaltimento dei rifiuti differenziati, già dal 2009 affidata alla società Pula Servizi e Ambiente S.r.l. , società partecipata dal Comune di Pula, è stata confermata in capo alla stessa società. Pertanto la stessa dovrà provvedere al costante aggiornamento delle banche dati informatiche e alla tenuta dei fascicoli dei contribuenti iscritti, alla conseguente elaborazione dei ruoli principali e suppletivi, alla rendicontazione degli incassi, alle rettifiche e all'attività di accertamento e liquidazione dei tributi non riscossi.

L'attività di verifica sul rispetto degli standard quali-quantitativi delle prestazioni rese dalla società Pula Servizi e Ambiente S.r.l. sia nei confronti dell'Ente sia nei confronti dell'utenza è garantita dal "controllo analogo" esercitato dal Servizio Tributi.

La gestione tecnica.

La gestione tecnica dell'anno 2016 è di competenza della San Germano srl in forza del contratto d'appalto stipulato in data 18 settembre 2015 rep. n. 1417.

Il servizio di smaltimento toner e imballaggi pericolosi è stato affidato, con determinazione n. 53/2016 del Settore Tecnico Ambientale, alla S.E. Trand Srl.

Il servizio di conferimento e smaltimento dei rifiuti di pulizia stradale è stato affidato, con determinazione n. 168/2016 del Settore Tecnico Ambientale, alla S.E. Trand Srl.

Rimangono in capo all'ente le attività di controllo sullo svolgimento anche qualitativo del servizio.

E' affidata al Servizio Tecnologico la vigilanza sul rispetto degli obblighi contrattuali nello svolgimento delle prestazioni.

COSTI DEL 2015

L'analisi dei costi sostenuti nel 2015 è l'elemento imprescindibile per una corretta redazione del Piano Finanziario 2015. Le spese sostenute nel corso del 2015 e rilevate dalle fatture ricevute sono illustrate nell'allegato A del presente piano.

Le stesse sono poi rappresentate in forma rielaborata e comprensiva anche degli *altri costi* sostenuti che hanno concorso alla formazione del costo totale del servizio 2015. La rappresentazione di seguito illustrata è al netto delle premialità conseguite nel corso dello stesso anno.

VOCI DI COSTO DEL SERVIZIO	Preventivo TARI 2015	Consuntivo 2015	Scostamento
<i>Voci di costo</i>			
Contratto per il servizio di raccolta diff e spazzam	€ 1.210.499,46	€ 1.245.597,63	€ 35.098,17
Servizio aggiuntivo estivo raccolta	€ 91.869,85	€ 91.412,79	-€ 457,06
Servizio aggiuntivo estivo lavaggio	€ 27.821,79	€ 27.683,37	-€ 138,42
Smaltimento umido	€ 239.445,08	€ 221.858,08	-€ 17.587,00
Smaltimento secco	€ 181.290,42	€ 185.632,59	€ 4.342,17
Apertura ecocentro	€ 6.311,96	€ 6.280,56	-€ 31,40
Discariche abusive	€ 15.281,35	€ 15.605,46	€ 324,11
Ingombranti	€ 76.313,85	€ 37.658,31	-€ 38.655,54
TOTALE costi	€ 1.848.833,76	€ 1.831.728,79	-€ 17.104,97
<i>Altri costi</i>			
Contratto di servizio Personale amministrativo	€ 122.000,00	€ 126.612,40	€ 4.612,40
Calendario	€ 10.000,00	€ -	-€ 10.000,00
Monitoraggio	€ 19.454,71	€ 19.454,71	€ -
Spese postali	€ 17.223,96	€ 7.938,21	-€ 9.285,75
Accantonamento svalutazione crediti	€ 9.401,70	€ 9.401,70	€ -
Crediti inesigibili	€ 83.927,76	€ 83.927,76	€ -
Contributo Miur	-€ 5.171,95	-€ 5.171,95	€ -
Recupero evasione	-€ 12.000,00	-€ 18.123,26	-€ 6.123,26
TOTALE altri costi	€ 244.836,18	€ 224.039,57	-€ 20.796,61
Premialità	-€ 120.000,00	-€ 190.000,00	-€ 70.000,00
TOTALE Generale	€ 1.973.669,94	€ 1.865.768,36	-€ 107.901,58

La colonna degli scostamenti evidenzia innanzitutto una elevata discrepanza nel costo previsto per il servizio di raccolta differenziata e spazzamento pari a € 35.098,17, riconducibile alla variazione del contratto di servizio avvenuta con decorrenza ottobre 2015.

Lo smaltimento dell'umido ha fatto registrare una diminuzione rispetto a preventivo con un'economia di € 17.587,00 così come lo smaltimento dei rifiuti ingombranti con un minor costo di € 38.655,54. Si evidenzia invece un aumento di costo di € 4.342,17 per i rifiuti misti frazione secca.

Una differenza si rileva invece negli "altri costi" in conseguenza delle economie rilevate pari a € 10.000,00 originariamente preventivati per il calendario della raccolta e € 9.285,75 per minori spese postali.

Le Premialità del 2015 si attestano in € 60.000,00 per la componente riconosciuta dal Tecnocasic e in € 130.000,00 per la componente di ricavo dei rifiuti pregiati (vetro, plastica). Poiché a preventivo erano stati stimati € 120.000,00 si rileva una maggiore entrata di € 70.000,00 che concorre alla diminuzione del costo totale.

La colonna degli scostamenti evidenzia come ultima voce le economie rilevate nel piano del 2015 pari alla differenza tra il costo stimato e quanto effettivamente sostenuto:

Costo a preventivo	Costo a consuntivo	Economia 2015
€ 1.973.669,94	€ 1.865.768,36	€ 107.901,58

Analogamente a quanto fatto per le voci di costo appare opportuno rettificare anche gli importi del gettito atteso. L'importo originariamente quantificato ai fini dell'integrale copertura del costo pari a **€ 1.880.340,48** ha subito, seguito delle operazioni di rettifica (nuove iscrizioni e accertamenti, rettifiche di superfici e cancellazioni utenze) un incremento di € 18.123,26.

Lista di carico a preventivo	Lista di carico a consuntivo	Maggior gettito per accertamento 2015
€ 1.880.340,48	€ 1.898.463,74	€ 18.123,26

Così come disposto all'articolo 72 comma 4 del regolamento Comunale IUC, lo scostamento tra gettito previsto a preventivo e rilevato a consuntivo è riportato a nuovo per intero. Il totale a nuovo

concorre alla diminuzione della tariffa per il 2016.

COSTI E RICAVI DEL 2016

Costi

La previsione di spesa totale da finanziare per l'anno 2016 è stimata, come già detto in premessa considerando i seguenti elementi:

- Il costo per il contratto d'appalto del servizio di igiene urbana previsto per il 2016 ha un corrispettivo annuo pari a € 1.244.501,98 oltre all'IVA per complessivi € 1.368.952,18 che deve essere adeguato, come disposto dall'art. 6 del contratto d'Appalto, alla variazione dei prezzi al consumo per famiglie di operai e impiegati (FOI) con decorrenza dal mese di ottobre 2016. Poiché l'indice FOI risulta essere pari a 99,7 su base 100, quindi in decremento, non si prevede alcuna variazione in aumento per l'ultimo trimestre e pertanto si conferma l'importo di € 1.244.501,98 oltre all'IVA per complessivi 1.368.952,18 per l'intera annualità;
- La tariffa dello smaltimento della frazione biodegradabile (Umido) è pari a € 90,00 (IVA esclusa) per tonnellata, come comunicato dal Tecnocasic Spa con nota prot. n. 106 del 05.01.2016 con una diminuzione percentuale del 20,35% rispetto al 2015 (era € 113,00). Pertanto supponendo invariata la produzione dei rifiuti biodegradabili si prevede una diminuzione dei costi pari alla diminuzione della tariffa per tonnellata. Il costo previsto, stimato dal Settore Tecnico Ambientale è pari a € 181.500,00 (determinazione n. 172/2016);
- Il costo previsto relativo alla frazione secco indifferenziato, stimato dal Settore Tecnico Ambientale è pari a € 192.500,00 (determinazione n. 172/2016);
- Il costo previsto relativo ai rifiuti ingombranti, stimato dal Settore Tecnico Ambientale è pari a € 30.711,25 (determinazione n. 169/2016);
- Il costo previsto relativo ai rifiuti del tipo toner, imballaggi contenenti sostanze pericolose e imballaggi metallici contenenti matrici solide porose, stimato dal Settore Tecnico Ambientale è pari a € 2.598,60 (determinazione n. 53/2016);
- Il costo previsto relativo ai residui di pulizia stradale, stimato dal Settore Tecnico Ambientale è pari a € 20.972,16 (determinazione n. 168/2016);
- I costi relativi al servizio del personale amministrativo e al monitoraggio sono iscritti per l'importo risultante dagli accordi tra il comune e la Soc. Pula servizi e Ambiente affidataria

dei servizi;

Le altre voci di costo rappresentate sono invece state quantificate in ragione dell'indicazione del Servizio Tecnico Ambientale, ad eccezione dei costi di postalizzazione calcolati invece applicando il tasso di inflazione programmata per il 2016, pari allo 1 %, ai costi sostenuti nel 2015 diminuita dello 0,2 di recupero di produttività per l'anno di riferimento.

Rispetto a quanto rappresentato nella tabella dei costi 2015 a consuntivo è necessario evidenziare che nel 2016 non verranno sostenuti costi relativi alle voci di seguito elencate in quanto ricomprese nel corrispettivo pattuito per il contratto d'appalto come elementi aggiuntivi, intesi come proposta migliorativa:

- servizio aggiuntivo estivo di raccolta;
- servizio aggiuntivo estivo di lavaggio;
- servizio di apertura estiva ecocentro;
- costo del calendario.

Sono invece stati rilevati i seguenti nuovi costi per ulteriori servizi richiesti:

- servizio aggiuntivo svuotamento cestini Nora;
- servizio aggiuntivo potenziamento secco (raccolta panni).

VOCI DI COSTO DEL SERVIZIO	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
<i>Voci di costo</i>		
Contratto per il servizio di raccolta diff e spazzam	€ 1.245.597,63	€ 1.368.952,18
Servizio aggiuntivo ritiro a domicilio panni		€ 2.047,90
Servizio aggiuntivo estivo raccolta	€ 91.412,79	€ -
Servizio aggiuntivo estivo lavaggio	€ 27.683,37	€ -
Smaltimento umido	€ 221.858,08	€ 181.500,00
Smaltimento secco	€ 185.632,59	€ 192.500,00
Apertura ecocentro	€ 6.280,56	€ -
Discariche abusive	€ 15.605,46	€ 10.000,00
Ingombranti	€ 37.658,31	€ 30.711,25
Servizio aggiuntivo svuotamento cestini Nora		€ 9.000,00
Sevizio aggiuntivo potenziamento secco		€ 2.598,60
Ecotec - residui pulizia stradale		€ 20.972,16
TOTALE costi	€ 1.831.728,79	€ 1.818.282,09
<i>Altri costi</i>		
Contratto di servizio Personale amministrativo	€ 126.612,40	€ 126.612,40
Calendario	€ -	
Monitoraggio	€ 19.454,71	€ 19.454,71
Spese postali	€ 7.938,21	€ 8.573,27
Accantonamento svalutazione crediti	€ 9.401,70	€ 8.700,00
Crediti inesigibili al netto del fondo svalut. Cred.	€ 83.927,76	€ 69.188,46
Contributo Miur	-€ 5.171,95	-€ 6.172,12
Recupero evasione	-€ 18.123,26	-€ 10.000,00
Economie 2015		-€ 107.901,58
TOTALE altri costi	€ 224.039,57	€ 108.455,14
Premialità	-€ 190.000,00	-€ 60.000,00
Conferimenti pregiati		-€ 120.000,00
	€ 1.865.768,36	€ 1.746.737,23

Tra i costi previsti per il 2016 si rilevano gli accantonamenti per rischi, ammessi nella misura massima prevista dalle leggi e prassi fiscali (art.106, c.1, DPR 917/1986), ossia per lo 0,5% per anno del valore nominale o di acquisizione dei crediti stessi.

Nel corso del 2015 si sono manifestati crediti inesigibili sia a seguito di sentenze di Commissione Tributaria che hanno annullato o rettificato in diminuzione la pretesa (Is Morus Relais Spa anni 2011 e 2012 € 78.102,36 – Frau Alberto € 487.80 per complessivi € 78.590,16). I crediti inesigibili saranno rappresentati nella tabella dei costi al netto del fondo svalutazione crediti ammontante a € 9.401.70 accantonati nel 2015 per € 69.188,46.

In questa rappresentazione, così come in quella precedentemente illustrata relativa al consuntivo dei costi 2015, sono presenti tre voci con importi caratterizzate dal segno negativo, che per la loro natura concorrono alla diminuzione dei costi:

La prima voce è relativa ai trasferimenti da parte della provincia per il contributo MIUR (ex legge 31 del 28/02/2008) relativo alla copertura dei costi del ciclo rifiuti per gli istituti scolastici per € 6.172,12 (Importo quantificato dal MIUR con l'avviso del 28.01.2016 prot. 1035 e ripartito in funzione dei criteri di cui alla delibera del 17.11.2015 prot. 17498);

La seconda voce in deduzione è quella relativa all'attività di accertamento, confermate in circa € 10.000,00;

La terza è riferita alle premialità per € 60.000,00 e il corrispettivo per i conferimenti pregiati, quantificata prudenzialmente in circa € 120.000,00.

I costi rappresentati nel precedente prospetto vengono riclassificati in funzione delle componenti che concorrono alla loro formazione e rappresentati in tre distinte tabelle. La prima evidenzia i costi operativi di gestione, rappresentati al netto delle entrate per conferimenti pregiati.

CG - COSTI OPERATIVI DI GESTIONE

	TOTALE
CGIND – Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati	
CSL - Costi di spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 166.867,38
CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	€ 630.674,98
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 192.500,00
AC - Altri costi	
Totale CGIND	€ 990.042,36

CGD – Ciclo della raccolta differenziata	
CRD - Costi della Raccolta differenziata	€ 616.028,48
Ingombranti	€ 30.711,25
Totale CRD	€ 646.739,73

CTR - Costi di trattamento e riciclo	
Frazione Organica (FORSU)	€ 181.500,00
Entrate da recupero (a dedurre)	-€ 180.000,00
Totale CTR	€ 1.500,00

Totale CG	€ 1.638.282,09
------------------	-----------------------

La seconda tabella evidenzia i costi comuni di gestione che vengono rappresentati al netto del contributo MIUR e del gettito derivante dal recupero dell'evasione.

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	€ -	€ 126.612,40	€ -	€ -	€ 8.573,27	€ 135.185,67
Attività 2	€ -	€ 19.454,71	€ -	€ -	€ -	€ 19.454,71
Totale CARC	€ -	€ 146.067,11	€ -	€ -	€ 8.573,27	€ 154.640,38
CGG - Costi Generali di Gestione						
Attività 1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Attività 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Quota di personale CG				€ -		€ -
Totale CGG	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
CCD - Costi Comuni Diversi						
Attività 1 - Economie 2015	€ -	€ -	€ -	€ -	-€ 107.901,58	-€ 107.901,58
Attività 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo rischi crediti					€ 8.700,00	€ 8.700,00
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti					€ 69.188,46	€ 69.188,46
Contributo Miur (a dedurre)					-€ 6.172,12	-€ 6.172,12
Recupero evasione (a dedurre)					-€ 10.000,00	-€ 10.000,00
Totale CCD	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-€ 46.185,24
Totale CC	€ -	€ 146.067,11	€ -	€ -	€ 8.573,27	€ 108.455,14

La terza tabella rappresenta le riduzioni.

Riduzioni RD utenze domestiche		Quota variab.
abbattimento quota variabile per RD		
abbattimento quota variabile per compostaggio		€ 488,99
Totale		€ 488,99

Altre riduzioni	Quota fissa	Quota variab.
- abitazioni con unico occupante	€ -	€ -
- abitazioni a disposizione	€ -	€ -
- utenze non domestiche art. 80 R.C.	€ 1.429,70	€ 12.185,49
- abitazioni di residenti all'estero	€ 28,78	€ 318,65
- fabbricati rurali ad uso abitativo	€ -	€ -
- utenze fuori zona di raccolta	€ -	€ -
- recupero rifiuti assimilati	€ -	€ -
Totale	€ 1.458,48	€ 12.504,14

Agevolazioni	Quota fissa	Quota variab.
ONLUS	€ -	€ -
OPS	€ -	€ -
Riduzioni di cui all'art. 87 R.C.	€ 300,00	€ 2.700,00
Totale	€ 300,00	€ 2.700,00

La terza tabella nella prima parte riassume i costi totali e di seguito poi li rappresenta rielaborati e riparti tra fissi e variabili.

Prospetto riassuntivo	
CG - Costi operativi di Gestione	1.638.282,09
CC- Costi comuni	€ 108.455,14
CK - Costi d'uso del capitale	€ -
Minori entrate per riduzioni	€ -
Agevolazioni	€ 3.000,00
Contributo Comune per agevolazioni	-€ 3.000,00
Totale costi	€ 1.746.737,23

Totale Riduzione RD	€ 14.451,61
---------------------	-------------

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	€ 630.674,98
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 192.500,00
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€ 646.739,73
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	€ 1.500,00
Riduzioni parte variabile	€ -
Totale	€ 1.471.414,71

COSTI FISSI	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 166.867,38
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	€ 154.640,38
CGG - Costi Generali di Gestione	€ -
CCD - Costi Comuni Diversi	-€ 46.185,24
AC - Altri Costi	€ -
Riduzioni parte fissa	€ -
Totale parziale	€ 275.322,52
CK - Costi d'uso del capitale	€ -
Totale	€ 275.322,52

Totale fissi + variabili € 1.746.737,23

I costi rappresentati sono ripartiti tra utenze domestiche e non domestiche nella misura del 53% per le utenze domestiche e del 47% per le non domestiche. La percentuale di riparto del gettito è stata stabilita in funzione dell'ultima lista di carico (55% utenze domestiche 45% utenze non domestiche)

corretta di due punti percentuali in diminuzione per le utenze domestiche, e aumentata di due per le non domestiche, in virtù della nuova strutturazione del servizio. Infatti è stato previsto un potenziamento del servizio di raccolta per le utenze non domestiche, le quali beneficiano di ritiri aggiuntivi concentrati soprattutto nel periodo estivo.

La seguente tabella indica il numero dei ritiri porta a porta per le **utenze domestiche**:

mese	umido	secco	carta	vetro	plastica
1	13	4	5	8	4
2	13	4	4	9	4
3	13	5	4	9	5
4	13	4	4	8	4
5	13	9	4	9	4
6	13	8	4	9	5
7	13	9	5	8	4
8	14	9	4	9	4
9	13	9	4	9	5
10	13	4	5	9	4
11	13	5	4	8	4
12	13	4	5	9	5
totali	157	74	52	104	52

La seguente tabella indica il numero dei ritiri porta a porta per le **utenze non domestiche**:

mese	umido	secco	carta	vetro	plastica
1	13	9	9	9	8
2	13	8	8	8	9
3	13	8	9	9	9
4	13	9	8	9	8
5	17	9	13	13	12
6	17	8	13	13	13
7	26	9	13	13	13
8	27	9	14	13	13
9	17	9	12	13	13
10	17	8	9	8	9
11	13	9	9	9	9
12	13	9	9	9	9
totali	199	104	126	126	125

E' evidente che il servizio reso per le utenze non domestiche, in termini di ritiri porta a porta nel

corso dell'anno, è superiore alle utenze domestiche, giustificando una riduzione per queste ultime. Tale scostamento è accentuato nel periodo estivo anche per servire le numerose utenze non domestiche operanti a carattere stagionale.

Ricavi

Le voci di ricavo sono costituite fundamentalmente dai corrispettivi attesi per l'anno 2016:

Utenze	N. Partite	Quota variabile	Quota fissa	Totale
Domestiche	5920	€ 780.702,29	€ 145.942,54	€ 926.644,83
Riduzioni		€ 619,73		€ 619,73
Gettito		€ 780.082,56	€ 145.942,54	€ 926.025,10
Non domestiche	505	€ 703.874,46	€ 130.653,95	€ 834.528,41
Riduzioni		€ 12.365,39	€ 1.450,89	€ 14.359,89
Gettito		€ 691.509,07	€ 129.203,06	€ 820.712,13
Totali		€ 1.655.342,78	€ 274.294,35	€ 1.746.737,23

Il gettito atteso per le utenze non domestiche tiene conto anche della stima di € 1.810,00 relative alle categorie “banchi di mercato beni durevoli” e “banchi di mercato generi alimentari” relativi al mercato di via XXV Aprile.

La tabella rappresenta il numero delle utenze distinte per categoria, domestica e non domestica, con le relative quote fisse e variabili.

TARIFFA 2016

Le tariffe per l'anno 2016 che il Consiglio Comunale provvederà a determinare garantiscono la copertura integrale dei costi rappresentati nel Piano finanziario.

La TARI così come la TARES e la TIA, è calcolata sulla base di quanto disposto dal D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158 e successive modificazioni (metodo normalizzato), e di quanto previsto dal comma 27 lettera a) della Legge di Stabilità 2016, con l'individuazione della parte Fissa, riferita alla metratura dell'immobile e della parte Variabile calcolata ad un'ipotetica quantità di rifiuti prodotti in base alle dimensioni del nucleo familiare per le Utenze Domestiche, ed in base alla metratura ed alla destinazione d'uso per le utenze Non Domestiche.

Copertura dei costi 2016

L'integrale copertura del costo TARI 2016 è garantita dalle tariffe elaborate al netto delle economie rilevate nel 2015 pari a € 107.901,58.

L'equilibrio di imputazione dei costi dell'anno 2016 sarà pari al 53% per le utenze domestiche e al 47% per le utenze non domestiche.

Tale ripartizione premia le utenze domestiche che sono chiamate a coprire costi inferiori, senza però penalizzare le utenze non domestiche.

Pertanto, le tariffe 2016 che garantiscono l'equilibrio tra costi (fissi e variabili) sono di seguito rappresentate:

Utenze Domestiche	Annualità 2016	
	Tariffa Fissa	Tariffa Variabile
1 Componente	€ 0,196678	€ 60,50
2 Componente	€ 0,228244	€ 108,90
3 Componente	€ 0,247669	€ 139,15
4 Componente	€ 0,264666	€ 181,50
5 Componente	€ 0,267094	€ 217,79
6 Componente	€ 0,257381	€ 248,04

Utenze Non Domestiche		Annualità 2016	
		Tariffa Fissa	Tariffa Variabile
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,171484	1,468768
2	Cinematografi, teatri	0,155532	1,328535
3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	0,171484	1,476150
4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	0,295113	2,502075
5	Stabilimenti balneari	0,179460	1,516744
6	Esposizioni autosaloni	0,131604	1,114493
7	Alberghi con ristorante	0,634095	5,413781
8	Alberghi senza ristorante	0,338982	2,878493
9	Case di cura e riposo	0,354933	3,029799
10	Ospedali	0,677963	2,786234

11	Uffici, agenzie, studi professionali	0,740772	4,217887
12	Banche ed istituti di credito	0,203389	1,727095
13	Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	0,366897	3,118367
14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	0,382849	3,265982
15	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti	0,287136	2,457790
16	Banchi di mercato, beni durevoli	0,421637	3,653472
17	Attività artigianali tipo botteghe: barbiere, parrucchiere	0,390826	3,321338
18	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico	0,295113	2,509455
19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,346957	2,959681
20	Attività industriali con capannoni di produzione	0,127616	1,081279
21	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,171484	1,476150
22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	1,296105	11,045296
23	Mense, birrerie, hamburgerie	1,064801	9,078325
24	Bar, caffè, pasticceria	0,977065	8,321798
25	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi	0,594215	5,063195
26	Plurilicenze alimentari, miste	0,594215	5,055815
27	Ortofrutta, perscherie, fiori e piante, pizza al taglio	1,686933	14,355562
28	Ipermercati di generi misti	0,586239	4,985698
29	Banchi di mercato genere alimentari	1,387830	11,809204
30	Discoteche, night-club	0,295113	2,509455

Tributo provinciale

Calcolo tributo provinciale		Spesa / Entrata 2015
		€ 1.746.737,23
Tributo provinciale	5%	€ 87.336,86
Totale comprensivo di tributo prov.		€ 1.834.074,09

Allegato A al piano finanziario 2016

	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	TOTALE 2015
CONTRATTO RACCOLTA QUERENZIATA	€ 100.373,09	€ 100.373,09	€ 100.373,09	€ 100.373,09	€ 100.373,09	€ 100.373,09	€ 100.373,09	€ 100.373,09	€ 100.373,09	€ 114.079,94	€ 114.079,94	€ 114.079,94	€ 1.245.597,63
SERVIZIO AGGIUNTIVO TIRIRO A DOMICILIO PANNI													
SERVIZIO AGGIUNTIVO ESTIVO RACCOLTA							€ 91.412,79						€ 91.412,79
RACCOLTA TRASPORTO INGOMBRANTI	€ 6.906,88	€ 1.401,29	€ -	€ -4.319,97	€ 3.368,35	€ 2.814,46	€ 3.381,04	€ 3.944,14	€ 4.604,55	€ 1.388,20	€ 893,20	€ 1.438,92	€ 34.461,00
PNEUMATICI / TESSILI / PALSTICA											€ 3.197,31		€ 3.197,31
SMALTIMENTO UMIDO	€ 12.733,29	€ 9.824,67	€ 14.973,18	€ 13.332,42	€ 16.429,97	€ 23.887,97	€ 32.094,60	€ 35.261,42	€ 24.447,32	€ 10.416,34	€ 4.671,19	€ 3.299,26	€ 201.251,63
SMALTIMENTO UMIDO CUCINE E MENSE										€ 3.833,41	€ 7.070,18	€ 9.702,86	€ 20.606,45
SMALTIMENTO SECCO	€ 10.485,52	€ 8.979,33	€ 10.266,99	€ 15.237,06	€ 13.573,75	€ 18.849,02	€ 25.000,18	€ 30.074,99	€ 20.618,87	€ 12.165,08	€ 9.143,67	€ 7.465,92	€ 181.860,38
RESIDUI PULIZIA STRADE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 884,93	€ 884,93
ECO CENTRO										€ 6.280,56	€ 1.596,98	€ 1.290,30	€ 2.887,28
DISCARICHE ABUSIVE								€ 15.605,46					€ 15.605,46
LA VAGGIO STRADE INGOMBRANTI E SPAZZAMENTO													
SERV. AGGIUNTIVO SVUOTAMENTO CESTINI NOBA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 27.683,37			€ 27.683,37
TONER, IMBALLAGGI METALLICI E SOST. PERICOLOSE													
ECOTEC - RESIDUI PULIZIA STRADALE													
TOTALI	€ 130.498,78	€ 120.578,38	€ 125.613,26	€ 133.262,54	€ 133.745,16	€ 145.924,54	€ 152.201,70	€ 185.259,10	€ 150.048,83	€ 175.846,90	€ 140.652,47	€ 136.102,13	€ 1.831.728,79