

RELAZIONE PIANO FINANZIARIO TARI PER L'ANNO 2017

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 2017 pari all' 0,9% - fonte Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza - DEF 2016" settembre 2016) 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, non appare idoneo ad assicurare una previsione dei costi coerente con le modalità di rivalutazione previste all'articolo 6 del contratto d'appalto, occorre pertanto, considerare i seguenti elementi:

- Il contratto d'appalto del servizio di igiene urbana prevede un 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);
- 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 2017 risulta pari a 100,6 su base 100 con un incremento del 0,9% rispetto a gennaio 2016 (fonte ISTAT);

- I costi relativi al servizio del personale amministrativo verranno iscritti per l'importo risultante dagli accordi contrattuali tra il comune e la Soc. Pula Servizi e Ambiente affidataria dei servizi.

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

- Il tasso di inflazione programmata per il 2017 pari all' 0,9% (fonte Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza - DEF 2016" settembre 2016);
- 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 X_n applicabile è pari allo 0,2 %;

Conseguentemente per l'anno 2017 il Piano Finanziario è stato formato considerando tutte le componenti sopraelencate e le relative previsioni di spesa individuate dal Settore Tecnico Ambientale.

La norma attribuisce al comune la facoltà di stabilire le scadenze di pagamento della TARI, prevedendone, di norma, almeno due per ciascuna annualità. È 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 2017:

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 2017 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/indifferenziata | San Germano Srl | Servizi Tecnologici |
| 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 2017 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 alla S.E. Trand Srl.

Il servizio di conferimento e smaltimento dei rifiuti di pulizia stradale è stato affidato alla Ecotech gestione impianti 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 2016

L'analisi dei costi sostenuti nel 2016 è l'elemento imprescindibile per una corretta redazione del Piano Finanziario 2017.

| VOCI DI COSTO DEL SERVIZIO | Preventivo 2016 | Consuntivo 2016 | Scostamenti |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Contratto per il servizio di raccolta diff e spazzam | € 1.368.952,18 | € 1.368.952,18 | € 0,00 |
| Servizio aggiuntivo ritiro a domicilio panni | € 2.047,90 | € 0,00 | -€ 2.047,90 |
| Smaltimento umido | € 181.500,00 | € 174.556,80 | -€ 6.943,20 |
| Smaltimento secco | € 192.500,00 | € 151.134,65 | -€ 41.365,35 |
| Discariche abusive(erano rifiuti speciali oppure ss195) | € 10.000,00 | € 0,00 | -€ 10.000,00 |
| Ingombranti | € 30.711,25 | € 45.012,34 | € 14.301,09 |
| Servizio aggiuntivo svuotamento cestini Nora | € 9.000,00 | € 0,00 | -€ 9.000,00 |
| rifiuti ecocentro (toner ecc..) | € 2.598,60 | € 0,00 | -€ 2.598,60 |
| Ecotec - residui pulizia stradale | € 20.972,16 | € 16.541,09 | -€ 4.431,07 |
| TOTALE COSTI | € 1.818.282,09 | € 1.756.197,06 | -€ 62.085,03 |
| ALTRI COSTI | Preventivo 2016 | Consuntivo 2016 | Scostamenti |
| Contratto di servizio Personale amministrativo | € 126.612,40 | € 111.993,00 | -€ 14.619,40 |
| Monitoraggio | € 19.454,71 | € 19.454,72 | € 0,01 |
| Spese postali | € 8.573,27 | € 8.354,00 | -€ 219,27 |
| Accantonamento svalutazione crediti | € 8.700,00 | € 8.700,00 | € 0,00 |
| Crediti inesigibili al netto del fondo svalut. Cred. | € 69.188,46 | € 69.188,46 | € 0,00 |
| Contributo Miur | -€ 6.172,12 | -€ 6.172,12 | € 0,00 |
| Recupero evasione | -€ 10.000,00 | -€ 2.434,00 | € 7.566,00 |
| TOTALE altri costi | € 216.356,72 | € 209.084,06 | -€ 7.272,66 |
| Premialità | -€ 60.000,00 | -€ 60.000,00 | 0 |
| Conferimenti pregiati | -€ 120.000,00 | -€ 96.542,93 | € 23457,07 |
| TOTALE | € 1.854.638,81 | € 1.808.738,19 | -€ 45.900,62 |

La colonna degli scostamenti evidenzia innanzitutto che il costo previsto per il servizio di raccolta differenziata e spazzamento è rimasto invariato così come previsto nel precedente piano.

Lo smaltimento dell'umido ha fatto registrare una diminuzione rispetto al preventivo con un'economia di € 6.943,20 così come lo smaltimento del secco con un minor costo di € 41.365,35 mentre si evidenzia invece un aumento di € 14.301,09 della voce relativa ai rifiuti Ingombranti .

Per quanto riguarda il servizio aggiuntivo svuotamento cestini Nora e il servizio aggiuntivo ritiro a domicilio panni si è registrata una diminuzione perché sono rientrati nei limiti previsti dal contratto di appalto. Da segnalare inoltre un ulteriore diminuzione derivante del costo del contratto di servizio del Personale amministrativo di € 14.619,40.

| Costo a preventivo | Costo a consuntivo | Saldo 2016 |
|--------------------|--------------------|-------------|
| € 1.854.638,81 | € 1.808.738,19 | € 45.900,62 |

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 € 1.840.812 (comprensivo del tributo provinciale) ha subito, a seguito delle operazioni di rettifica (nuove iscrizioni e accertamenti, rettifiche di superfici e cancellazioni utenze) un incremento di € 2.434,00.

| Lista di carico a preventivo | Lista di carico a consuntivo | Maggior gettito per accertamento 2016 |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| € 1.840.812 | € 1.843.246 | € 2.434,00 |

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 2017

Costi

La previsione di spesa totale da finanziare per l'anno 2017 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 2017 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). Poiché l'indice FOI risulta essere pari a 100,6 su base 100 con un incremento del 0,9% rispetto a gennaio 2016, si prevede un incremento del costo del servizio per complessivi 1.381.272,75;
- La tariffa dello smaltimento della frazione biodegradabile (Umido) si conferma pari a € 90,00 (IVA esclusa) per tonnellata, come comunicato dal Tecnocasic Spa con nota prot. n. 3424 del 17/02/2017 ma che potrebbe variare in relazione all'andamento del tasso di inflazione. Pertanto il costo sarà pari all'importo stimato dal Settore Tecnico Ambientale dal servizio incrementato dal tasso di inflazione atteso e diminuito dello 0,2 di recupero di produttività per l'anno di riferimento per complessivi 176.356,92;

- Il costo previsto relativo alla frazione secco indifferenziato sarà pari al costo stimato dal Settore Tecnico Ambientale incrementato dal tasso di inflazione atteso e diminuito dello 0,2 di recupero di produttività per l'anno di riferimento per complessivi 149.672,42;
- Il costo previsto relativo ai rifiuti ingombranti, sarà pari al costo stimato dal Settore Tecnico Ambientale incrementato dal tasso di inflazione atteso e diminuito dello 0,2 di recupero di produttività per l'anno di riferimento per complessivi 45.327,43;
- 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 € 3.000,00;
- Il costo previsto relativo ai residui di pulizia stradale, stimato dal Settore Tecnico Ambientale è pari a € 20.972,16;
- Il costo previsto relativo al servizio aggiuntivo svuotamento cestini Nora, stimato dal Settore Tecnico Ambientale è pari a € 9.000,00;
- Il costo previsto relativo al servizio aggiuntivo potenziamento secco (ritiro panni), stimato dal Settore Tecnico Ambientale è pari a € 3.000,00;
- 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;
- Il costo relativo alle spese di postalizzazione è pari al costo sostenuto nel 2016 incrementato dal tasso di inflazione atteso e diminuito dello 0,2 di recupero di produttività per l'anno di riferimento per complessivi € 8.412,48.

| VOCI DI COSTO DEL SERVIZIO | Consuntivo 2016 | Preventivo 2017 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Contratto per il servizio di raccolta diff e spazzam | € 1.368.952,18 | € 1.381.272,75 |
| Servizio aggiuntivo ritiro a domicilio panni | € 0,00 | € 3.000,00 |
| Smaltimento umido | € 174.556,80 | € 176.356,92 |
| Smaltimento secco | € 151.134,65 | € 149.672,42 |
| Discariche abusive(erano rifiuti speciali oppure ss195) | € 0,00 | € 0,00 |
| Ingombranti | € 45.012,34 | € 45.327,43 |
| Servizio aggiuntivo svuotamento cestini Nora | € 0,00 | € 9.000,00 |
| rifiuti ecocentro (toner ecc..) | € 0,00 | € 3.000,00 |
| Ecotec - residui pulizia stradale | € 16.541,09 | € 20.972,16 |
| TOTALE COSTI | € 1.756.197,06 | € 1.788.601,68 |
| ALTRI COSTI | Consuntivo 2016 | Preventivo 2017 |
| Contratto di servizio Personale amministrativo | € 111.993,00 | € 105.510,30 |
| Monitoraggio | € 19.454,72 | € 0,00 |
| Spese postali | € 8.354,00 | € 8.412,48 |

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Accantonamento svalutazione crediti | € 8.700,00 | € 10.016,00 |
| Crediti inesigibili al netto del fondo svalut. Cred. | € 69.188,46 | € 0,00 |
| Contributo Miur | -€ 6.172,12 | -€ 6.172,12 |
| Recupero evasione | -€ 2.434,00 | -€ 2.434,00 |
| TOTALE altri costi | € 209.084,06 | € 115.332,66 |
| Premialità | -€ 60.000,00 | -€ 60.000,00 |
| Conferimenti pregiati | € -96.542,93 | € 0,00 |
| TOTALE | € 1.808.738,19 | € 1.843934,34 |
| Riversamento 50% premialità 2015 e 2016 | | € 60.021,8 |
| Economie 2016 | | - € 45.900,62 |
| TOTALE | € 1.808.738,19 | € 1.858.055,52 |

Tra i costi previsti per il 2017 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.

In questa rappresentazione, così come in quella precedentemente illustrata relativa al consuntivo dei costi 2016, sono presenti tre voci con importi caratterizzati 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. La seconda voce in deduzione è quella relativa all'attività di accertamento, confermate in circa € 2.434,00. La terza voce riguarda le premialità regionale istituita con la deliberazione della Giunta regionale n. 15/32 del 30.3.2004 per €60.000.

Per quanto riguarda i conferimenti pregiati possiamo notare che rispetto al 2016 non è stato previsto alcun introito, questo deriva dal nuovo contratto d' appalto dove all' Art. 26 rubricato obiettivi del servizio- del capitolato speciale d' appalto è previsto che "per quanto riguarda il conferimento delle frazioni valorizzabili rientranti nei materiali soggetti all'accordo nazionale Anci-Conai o comunque in impianti autorizzati, solo in caso di superamento degli obiettivi esposti al precedente punto 1, la Ditta Appaltatrice potrà beneficiare del 25% dei corrispettivi del Conai, introitati dal Comune. Per ogni punto percentuale intero di raccolta differenziata superiore al 65 % per i Comuni di Domus de Maria, Pula e Teulada e superiore all' 80% per il Comune di Villa S. Pietro, alla Ditta Appaltatrice verrà riconosciuto il 5% del corrispettivo in più rispetto al 25% di partenza".

Il comune di Pula nell' anno 2015 e 2016 ha superato l' 80% di raccolta differenziata e deve corrispondere il 100% degli introiti derivanti dai conferimenti pregiati alla ditta appaltatrice, il 25% per il superamento del 65% di raccolta differenziata più il 5% per ogni punto percentuale superiore al 65% (25%+ 5*15 = 100%). Alla luce di ciò con nota 5908 del 22/03/2017 è stato richiesto, alla ditta appaltatrice, il dilazionamento del pagamento delle premialità 2015 e 2016 :

Importi delle premialità

- IV trimestre Anno 2015 € 23.500,67;
- Anno 2016 € 96.542,93.

Ipotesi di dilazione

- 50 % nel corso del 2017 per complessivi € 60.021,8 (23.500,67+96542,93/2);

- 50 % nel corso del 2018 per complessivi € 60.021,8 (23.500,67+96542,93/2).

Nella stessa data si riceveva PEC dalla ditta appaltatrice che accoglieva e dava la disponibilità al dilazionamento del pagamento e alla fatturazione così come sopra.

La colonna degli scostamenti evidenzia come ultima voce le economie rilevate nel piano del 2016 pari alla differenza tra il costo stimato e quanto effettivamente sostenuto per un importo complessivo pari a € 45.900,62.

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. | € 176.080,49 |
| CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU | € 483.495,29 |
| CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU | € 173.644,58 |
| AC - Altri costi | |
| Totale CGIND | € 978.997,49 |

| | |
|---|---------------------|
| CGD – Ciclo della raccolta differenziata | |
| CRD - Costi della Raccolta differenziata | € 733.696,97 |
| Ingombranti | € 45.327,43 |
| Totale CRD | € 633.247,27 |

| | |
|---|---------------------|
| CTR - Costi di trattamento e riciclo | |
| Frazione Organica (FORSU) | € 176.356,92 |
| Entrate da recupero (a dedurre) | € -60.000,00 |
| Totale CTR | € 116.356,92 |

| | |
|------------------|-----------------------|
| Totale CG | € 1.728.601,68 |
|------------------|-----------------------|

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 | € - | € 105.510,30 | € - | € - | € 8.412,48 | € 113.922,78 |
| Attività 2 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totale CARC | € - | € 105.510,30 | € - | € - | € 8.412,48 | € 113.922,78 |

| CGG - Costi Generali di Gestione | | | | | | |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Attività 1 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Attività 2 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Quota di personale CG | € - | € - | | € - | | € - |
| Totale CGG | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

| CCD - Costi Comuni Diversi | | | | | | |
|---|-----|-----|-----|-----|-----|--------------|
| Economie i 2016 | € - | € - | € - | € - | € - | -€ 45.900,62 |
| riversamento premialità 50 % 2015 e 2016 | € - | € - | € - | € - | € - | € 60.021,80 |
| Fondo rischi crediti | | | | | € - | € 10.016,00 |
| Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti | | | | | € - | € - |
| Contributo Miur (a dedurre) | | | | | € - | -€ 6.172,12 |
| Recupero evasione (a dedurre) | | | | | € - | -€ 2.434,00 |
| Totale CCD | € - | € - | € - | € - | € - | € 15.531,06 |

| | | | | | | |
|------------------|-----|--------------|-----|-----|------------|--------------|
| Totale CC | € - | € 105.510,30 | € - | € - | € 8.412,48 | € 129.453,84 |
|------------------|-----|--------------|-----|-----|------------|--------------|

La terza tabella rappresenta le riduzioni.

| Riduzioni RD utenze domestiche | | Quota variab. |
|---|-----|----------------------|
| abbattimento quota variabile per compostaggio | € - | € 680,00 |
| Totale | € - | € 680,00 |

| Altre riduzioni | Quota fissa | Quota variab. |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|
| - utenze non domestiche stagionali | € 1.522,00 | € 12.968,00 |
| - abitazioni di residenti all'estero | € 24,00 | € 113,00 |
| Totale | € 1.546,00 | € 13.081,00 |

| Agevolazioni | Quota fissa | Quota variab. |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------|
| ONLUS | € - | € - |
| OPS | € - | € - |
| Riduzioni di cui all'art. 80 R.C. | € - | € - |
| Riduzioni di cui all'art. 87 R.C. | € 1.724,77 | € 3.275,23 |
| Totale | € 1.724,77 | € 3.275,23 |

La quarta tabella nella prima parte riassume i costi totali mentre nella seconda li rappresenta rielaborati e ripartiti tra fissi e variabili.

| Prospetto riassuntivo | |
|------------------------------------|-----------------------|
| CG - Costi operativi di Gestione | € 1.728.601,68 |
| CC- Costi comuni | € 129.453,84 |
| CK - Costi d'uso del capitale | € - |
| Minori entrate per riduzioni | € - |
| Agevolazioni | € 5.000,00 |
| Contributo Comune per agevolazioni | -€ 5.000,00 |
| Totale costi | € 1.858.055,52 |

| | |
|----------------------|--------------------|
| TOT RIDUZIONI | € 15.307,00 |
|----------------------|--------------------|

| RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI | |
|---|--|
|---|--|

| COSTI VARIABILI | |
|---|-----------------------|
| CRT - Costi raccolta e trasporto RSU | € 483.495,29 |
| CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU | € 173.644,58 |
| CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale | € 779.024,39 |
| CTR - Costi di trattamenti e riciclo | € 116.356,92 |
| Riduzioni parte variabile | € - |
| Totale | € 1.552.521,18 |

| COSTI FISSI | |
|--|---------------------|
| CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl. | € 176.080,49 |
| CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont. | € 113.922,78 |
| CGG - Costi Generali di Gestione | € - |
| CCD - Costi Comuni Diversi | € 15.531,06 |
| AC - Altri Costi | € - |
| Riduzioni parte fissa | € - |
| Totale parziale | € 305.534,33 |
| CK - Costi d'uso del capitale | € - |
| Totale | € 305.534,33 |

| | |
|---------------------------------|-----------------------|
| Totale fissi + variabili | € 1.858.055,52 |
|---------------------------------|-----------------------|

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.

Ricavi

Le voci di ricavo sono costituite fundamentalmente dai corrispettivi attesi per l'anno 2017:

| Utenze | N. Utenze | Quota variabile | Quota fissa | Totale |
|----------------|-----------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Domestiche | 6438 | € 822.781,17 | € 161.933,2 | € 984.714,37 |
| Gettito | | € 822.781,17 | € 161.933,2 | € 984.714,37 |
| Non domestiche | 565 | € 729.739,1 | € 143.601,12 | € 873.340,22 |
| Gettito | | € 729.739,1 | € 143.601,12 | € 873.340,22 |
| Totali | | € 1.552.520,27 | € 305.534,32 | € 1.858.054,59 |

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

TARIFFA 2017

Le tariffe per l'anno 2017 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 2017

L'integrale copertura del costo TARI 2017 è garantita dalle tariffe elaborate al netto delle economie rilevate nel 2016 pari a € 45.900,62.

L'equilibrio di imputazione dei costi dell'anno 2017 sarà pari al 53% per le utenze domestiche e al 47% per le utenze non domestiche.

Pertanto, le tariffe 2017 che garantiscono l'equilibrio tra costi (fissi e variabili) sono di seguito rappresentate:

| Tariffe Utenze domestiche | Annualità 2017 | |
|------------------------------|----------------|--------------------|
| | Quota Fissa | Quota Variabile |
| 1 Componente | 0,216174 | 58,049796 |
| 2 Componenti | 0,250869 | 116,099592 |
| 3 Componenti | 0,272220 | 147,059483 |
| 4 Componenti | 0,290901 | 193,499320 |
| 5 Componenti | 0,293570 | 232,199184 |
| 6 o più Componenti | 0,282895 | 263,159076 |

| Tariffe Utenze non Domestiche | Annualità 2017 | |
|--|----------------|--------------------|
| | Quota Fissa | Quota Variabile |
| 01 - Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto | 0,205162 | 1,580415 |
| 02 - Cinematografi e teatri | 0,185760 | 1,219878 |
| 03 - Autorimesse e magazzini senza vendita diretta | 0,200603 | 1,540905 |
| 04 - Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi | 0,337377 | 2,587930 |
| 05 - Stabilimenti balneari | 0,214280 | 1,639681 |
| 06 - Esposizioni, autosaloni | 0,191389 | 1,274562 |
| 07 - Alberghi con ristorante | 0,770497 | 5,902852 |
| 08 - Alberghi senza ristorante | 0,414883 | 3,160831 |
| 09 - Carceri, case di cura e di riposo, caserme | 0,410324 | 3,121320 |
| 10 - Ospedali | 0,484102 | 3,175889 |
| 11 - Uffici, agenzie, studi professionali | 0,533421 | 4,069570 |
| 12 - Banche ed istituti di credito | 0,227958 | 1,896498 |
| 13 - Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta, e altri beni d. | 0,451356 | 3,437404 |
| 14 - Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze | 0,460475 | 3,508522 |
| 15 - Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato | 0,255313 | 1,936009 |
| 16 - Banchi di mercato beni durevoli | 0,940059 | 6,179312 |
| 17 - Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista | 0,433120 | 3,303068 |
| 18 - Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista | 0,351055 | 2,686706 |
| 19 - Carrozzeria, autofficina, elettrauto | 0,414883 | 3,168733 |
| 20 - Attività industriali con capannoni di produzione | 0,150452 | 1,145801 |
| 21 - Attività artigianali di produzione beni specifici | 0,205162 | 1,580415 |
| 22 - Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub | 1,550113 | 11,825458 |
| 23 - Mense, birrerie, amburgherie | 1,162585 | 8,850326 |
| 24 - Bar, caffè, pasticceria | 0,934627 | 8,218160 |
| 25 - Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari | 0,711228 | 5,412923 |
| 26 - Plurilicenze alimentari e/o miste | 0,711228 | 5,440580 |
| 27 - Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio | 2,015146 | 15,381393 |
| 28 - Ipermercati di generi misti | 0,928801 | 6,112009 |
| 29 - Banchi di mercato genere alimentari | 1,885747 | 12,409103 |
| 30 - Discoteche, night-club | 0,351055 | 2,686706 |

Tributo provinciale

| Calcolo tributo provinciale | | Spesa / Entrata 2017 |
|-------------------------------------|----|----------------------|
| | | € 1.858.055,520 |
| Tributo provinciale | 5% | € 92.902,776 |
| Totale comprensivo di tributo prov. | | € 1.950.958,296 |