



COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR
Provincia di Lecce

PIANO FINANZIARIO E TARIFFE
SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI URBANI
ANNO 2019

Approvato con deliberazione
Commissione Straordinaria n° 37 del 25/03/2019

Premessa

Preliminarmente si relaziona quanto di seguito al fine di evidenziare gli elementi caratteristici del Piano Finanziario TARI (tassa sui rifiuti), componente dell'Imposta Unica Comunale (IUC) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti a carico dell'utilizzatore.

L'Imposta Unica Comunale (IUC) è stata istituita con i commi dal 639 al 705 dell'articolo 1 della **Legge n.147 del 27.12.2013** i quali, tra l'altro, stabiliscono che:

- a decorrere dal 1° gennaio 2014 è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti, a copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale;

- con regolamento da adottarsi ai sensi dell'art. 52, D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, il Consiglio Comunale determina la disciplina per l'applicazione del tributo, concernente tra l'altro:

- a) la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti;
- b) la disciplina delle riduzioni tariffarie;
- c) la disciplina delle eventuali riduzioni ed esenzioni;
- d) l'individuazione di categorie di attività produttive di rifiuti speciali alle quali applicare, nell'obiettiva difficoltà di delimitare le superfici ove tali rifiuti si formano, percentuali di riduzione rispetto all'intera superficie su cui l'attività viene svolta;
- e) i termini di presentazione della dichiarazione e di versamento del tributo;

- il Consiglio Comunale deve approvare le tariffe del tributo entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso e approvato dall'autorità competente.

Il Piano finanziario costituisce pertanto lo strumento attraverso il quale il Comune definisce la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani. Esso comprende:

- a) il programma degli interventi necessari;
- b) il piano finanziario degli investimenti;
- c) la specifica dei beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- d) le risorse finanziarie necessarie.

Tali informazioni vengono ricavate descrivendo:

- il modello attuale del servizio e dei risultati relativi;
- gli obiettivi di qualità del servizio previsti per il futuro;
- il sistema di gestione del servizio.

Il Comune di Sogliano Cavour conta, al 31 dicembre 2018, n. 4.031 abitanti.

Modello attuale del servizio

La ditta Gial Plast Srl esegue attualmente su mandato del Comune di Sogliano Cavour i Servizi Integrati di Igiene Urbana di:

1. raccolta, trasporto e conferimento dei rifiuti solidi urbani ed assimilati agli impianti di trattamento/smaltimento;
2. altri servizi complementari.

Le lavorazioni sopramenzionate sono ora condotte in regime di proroga. In particolare fra i servizi sopramenzionati:

1. la raccolta e il trasporto del rifiuto urbano differenziato e indifferenziato segue il calendario in cui sono previsti i passaggi settimanali per ogni tipologia di rifiuto e distinguendo fra:
 - 1.1. le utenze domestiche;
 - 1.2. le utenze non domestiche;
2. lo spazzamento meccanizzato e manuale a carico dell'Amministrazione Comunale.

Ad oggi è in corso di svolgimento la gara per l'affidamento del servizio di raccolta e trasporto rsu ed assimilati e servizi di igiene urbana in ambito comunale.

Obiettivi di igiene urbana

I Servizi di Igiene ambientale attualmente svolti dalla Gial Plast Srl non sono variati rispetto a quanto espletato dalla ditta nel 2018. Di seguito si sintetizzano, per completezza:

- i Servizi offerti dalla Gialplast Srl nel 2018 ed i servizi che l'azienda espletterà nel 2019 fino al nuovo affidamento del servizio (TAB. 1);
- il dimensionamento del servizio oggetto di nuovo affidamento come da quadro riassuntivo di progetto allegato al bando di gara (TAB. 2).

Tali servizi sono relativi:

1. all'area urbana di Sogliano Cavour;
2. alle aree rurali territoriali.

Sono inoltre indicate le attrezzature e le frequenze di passaggio del servizio distinte per tipologia di utenza (utenze domestiche e non domestiche su tutto il territorio).

TAB. 1 Sintesi dei servizi di Igiene Urbana offerti dalla ditta GIALPLAST SRL nell'area densamente abitata di Sogliano Cavour					
Servizio	2018		2019		Attrezzatura fornita
	Frequenza	Utenza	Frequenza	Utenza	
Raccolta attiva PaP dell'indifferenziato	3/7	UD	3/7	UD	Secchiello da 40 litri marrone
		UnD		UnD	Contenitore da 120 lt a 360 lt marrone
Raccolta attiva PaP imballaggi in plastica	1/7	UD	1/7	UD	Secchiello da 40 litri giallo
		UnD		UnD	Contenitore da 120 lt a 360 lt giallo

Servizio	2018		2019		Attrezzatura fornita
	Frequenza	Utenza	Frequenza	Utenza	
Raccolta attiva PaP carta	1/7	UD	1/7	UD	Secchiello da 40 litri blu
		UnD		UnD	Contenitore da 120 lt a 360 lt blu
Raccolta attiva PaP imballaggi vetro	1/7	UD	1/7	UD	Secchiello da 40 litri verde
		UnD		UnD	Contenitore da 120 lt a 360 lt verde
Raccolta attiva PaP imballaggi in cartone	1/7	UnD	1/7	UnD	Non prevista
Spazzamento manuale	A carico del Comune		A carico del Comune		Cestini getta rifiuti pubblici e trespoli
Spazzamento meccanico	A carico del Comune		A carico del Comune		Spazzatrice meccanica
Raccolta attiva per la raccolta degli ingombranti	1/7	Servizio a richiesta			
Raccolta dei RUP	1/30		1/30		Contenitori pile e farmaci
Pulizia aree mercatali	1/7		1/7		
Pulizia aree cimiteriali	1/7		1/7		
Pulizia aree sede di eventi e festività	Massimo 10 interventi l'anno		Massimo 10 interventi l'anno		

Le aree rurali hanno attivo il servizio porta a porta con le stesse modalità di raccolta previste per le aree a maggiore densità abitativa. Il Comune ha, infatti, optato per l'eliminazione del cassonetto stradale su tutto il territorio comunale e la realizzazione di un sistema di raccolta porta a porta spinto.

Obiettivo di riduzione della produzione di RSU e di raccolta differenziata

Il Comune di Sogliano Cavour si attesta su una percentuale di raccolta differenziata del 23,25% circa su base annua nel 2018. La percentuale di intercettazione del rifiuto differenziato è da ritenersi media rispetto ai risultati dei Comuni che applicano la raccolta domiciliare spinta monomateriale.

Il trend di crescita della percentuale di raccolta differenziata può essere migliorato:

1. intensificando i controlli sui conferimenti;
2. attivando l'intercettazione di alcune tipologie di rifiuto urbano differenziato minori tramite raccolte domiciliari specifiche (ad esempio legno, tessili);
3. con l'attuazione della raccolta porta a porta monomateriale spinta per la frazione organica dei rifiuti.

I dati relativi alla produzione di rifiuti nell'anno 2018 pubblicati dall'Osservatorio Rifiuti della Regione Puglia (comunicati dal Settore Ambiente del Comune di Sogliano Cavour) sono i seguenti:

MESE	Indifferenziata kg.	differenziata kg.	totale rsu kg.	rifiuti differenziati %	produzione procapite kg. al mese
Gennaio	111.640,00	27.080,00	138.720,00	19,52	33,56
Febbraio	92.560,00	32.710,00	125.270,00	26,11	30,31
Marzo	107.090,00	32.310,00	139.400,00	23,18	33,73
Aprile	104.310,00	30.680,00	134.990,00	22,73	32,66
Maggio	115.400,00	39.560,00	154.960,00	25,53	37,49
Giugno	116.260,00	37.660,00	153.920,00	24,47	37,24
Luglio	122.220,00	32.070,00	154.290,00	20,79	37,33
Agosto	127.120,00	41.580,00	168.700,00	24,65	40,82
Settembre	108.930,00	34.510,00	143.440,00	24,06	34,71
Ottobre	117.970,00	34.490,00	152.460,00	22,62	36,89
Novembre	99.080,00	37.290,00	136.370,00	27,34	33,00
Dicembre	108.500,00	23.200,00	131.700,00	17,62	31,87
TOTALE	1.331.080,00	403.140,00	1.734.220,00	23,25	34,97

Per l'anno 2019 non sono previsti aumenti di utenze domestiche e non domestiche nel territorio Comunale nè diminuzioni significative dei conferimenti in discarica.

Pertanto i conteggi nel Piano Finanziario sono stati effettuati supponendo che nel 2019 i rifiuti raccolti e conferiti dalla ditta affidataria siano pari a quelli raccolti nel 2018.

Obiettivo economico

L'obiettivo economico stabilito dalla normativa vigente per l'anno 2019, che pertanto l'Ente è tenuto a rispettare, è la copertura del 100% dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale.

PIANO FINANZIARIO

Il presente **piano finanziario** è stato predisposto ai sensi dell'art. 1 comma 683 della Legge 27/12/13 n. 147 ed in conformità D.P.R. 27 aprile 1998 n. 158 (disciplinante il metodo normalizzato) al fine di determinare l'insieme dei costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani del Comune e di definire le tariffe relative al tributo per il servizio medesimo.

L'elaborazione delle tariffe richiede l'analisi dei costi di gestione e la loro attribuzione alle voci di costo indicate dal DPR 158/99 che ne impone l'integrale copertura.

Il piano finanziario è articolato secondo i criteri proposti dallo stesso D.P.R. 158/99 di aggregazione dei singoli costi sostenuti per l'intero ciclo di gestione dei rifiuti, in cui operano più soggetti:

- Il **sogetto affidatario** che esegue su mandato del Comune di Sogliano Cavour i Servizi Integrati di:
 1. raccolta, trasporto e conferimento dei rifiuti solidi urbani ed assimilati agli impianti di trattamento /smaltimento;
 2. altri servizi complementari.
- il **Comune** il quale sostiene i costi per gli altri servizi afferenti l'igiene urbana quali:
 - i costi per il trasporto dei rifiuti trattati;
 - gli oneri di smaltimento per selezione e biostabilizzazione e gli oneri di smaltimento per conferimento RBD;
 - i costi comuni comprendenti i costi amministrativi (denominati CARC) relativi allo svolgimento delle attività di accertamento, riscossione e contenzioso ed i costi riferiti al proprio personale tecnico impiegato nella gestione dei rifiuti e tutti gli altri costi comuni diversi.

Il Comune di Sogliano Cavour è, pertanto, il soggetto tenuto alla predisposizione ed approvazione del Piano finanziario previsto dall'art. 1 comma 683 della Legge 27/12/13 n.147.

Il Settore Economico – finanziario ha provveduto all'individuazione, all'analisi ed all'aggregazione dei seguenti costi:

- costo annuo del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani, attualmente svolto dalla ditta GIAL PLAST S.R.L. in regime di proroga fino al nuovo affidamento del servizio, per il quale è in corso di espletamento la gara d'appalto. Poiché il Responsabile del Settore Lavori Pubblici ed Ambiente con nota prot. n. 20190001709 del 20/03/19 ha comunicato che la sottoscrizione del contratto con la ditta affidataria del servizio appaltato non potrà avvenire prima del mese di settembre del corrente anno, detto costo è stato quantificato in ragione di otto mesi su dodici sulla base del Piano economico finanziario aziendale redatto dalla ditta GIAL PLAST s.r.l., in cui sono dettagliati i costi industriali sostenuti dall'azienda al netto dei ricavi CONAI. Per i restanti quattro mesi si è proceduto, come indicato nella predetta nota, ad una simulazione dei costi in relazione all'importo messo a base di gara pari a € 730.856,76 (iva esclusa) per 24 mesi;
- costi sostenuti direttamente dal Comune comprendenti:
 - oneri per trasporto di RDB e FST e smaltimento per selezione e biostabilizzazione, quota di funzionamento dell'AGER – Agenzia Territoriale della Regione Puglia, quota di partecipazione ARO LE/5, oneri per ristoro ambientale, tutti risultanti da relazione prot. n. 20190001248 del 28.02.19 redatta dal Responsabile del Settore Lavori Pubblici ed Ambiente;

- costi fissi riferiti al personale tecnico del Comune impiegato per il servizio di gestione dei rifiuti e costi amministrativi relativi alle attività di accertamento, riscossione e contenzioso (personale, materiali, supporti informatici ed altri costi derivanti tutti dalla gestione del tributo), risultanti da nota prot. n. 20190001666 del 18/03/19 del Responsabile del Settore Economico - finanziario;
- accantonamento per passività correlate all'adeguamento tariffa conferimento FSC a impianto CDR Progetto Ambiente Provincia di Lecce in Cavallino oggetto di contenzioso;
- fondo rischi per perdite su crediti di dubbia esigibilità.

Ai costi comuni diversi è da detrarre l'importo del contributo Miur pari a € 1.146,51 assegnato per l'anno 2018 quale somma forfetaria a favore del Comune per lo svolgimento nelle istituzioni scolastiche statali del servizio di raccolta, recupero e smaltimento dei rifiuti solidi urbani per il tributo dovuto dalle istituzioni scolastiche (art. 33 bis del D.Lgs. 248/2007).

Il presente Piano finanziario è, pertanto, strutturato in quattro parti:

- A)** dati relativi ai primi otto mesi dell'anno, riportanti i costi di competenza della ditta Gial Plast S.r.l.;
- B)** dati relativi ai restanti quattro mesi dell'anno, riportanti i costi posti a base della gara per il nuovo affidamento;
- C)** dati relativi ai costi annuali di competenza del Comune di Sogliano Cavour;
- D)** riepilogo generale dei costi di gestione del servizio per l'anno 2019, ripartiti nelle componenti fisse e variabili come disciplinate dal D.P.R. 158/1998. Nella quantificazione finale dei costi da considerare nella determinazione delle tariffe, si è tenuto conto delle variazioni dei costi relativi all'anno 2018, sia in aumento che in diminuzione, determinate a consuntivo. In particolare, tali variazioni riguardano:
 - il costo effettivo annuo del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani, svolto in regime di proroga per tutto l'anno 2018 dalla ditta Gial Plast S.r.l. non essendo stato concluso il procedimento per il nuovo affidamento del servizio;
 - gli oneri per trasporto di RDB e FST e smaltimento per selezione e biostabilizzazione, ivi compresa l'ecotassa.

RIPARTO COSTI GIAL PLAST S.R.L. (ANNO 2019)

DESCRIZIONE	Importi imponibili (ovvero totali se esclusi)	Importi con IVA esclusi (ovvero totali se esclusi)	Costi operativi di gestione (CG)										Costi comuni (CC)		Costi d'uso del capitale (CK)		Importi Totali	
			Costi di gestione RSU Indifferenziati (CGIND)					Costi di gestione raccolta differenziata (CGD)					CARG (costi amministrativi di accertamento, riscossione e contenzioso)	CGG (costi generali di gestione)	CCD (costi comuni diversi)	R (remunerazione del capitale)		
			CSL (costi lavaggio e spazzamento strade) fissi	CRT (costi raccolta e trasporto rsu) variabili	CTS (costi trattamento e smaltimento rsu) variabili	AC (altri costi) fissi	GRD (costi raccolta differenziata per materiale) variabili	CTR (costi trattamento e riciclaggio) variabili	CAR (costi di accertamento, riscossione e contenzioso)	CGG (costi generali di gestione)	CCD (costi comuni diversi)	R (remunerazione del capitale)						
Costi indifferenziata	€ 73.762,10	€ 81.138,31		€ 66.178,31	€ 13.200,00	€ 1.760,00												€ 81.138,31
Costi personale indiffer. (82% CGG)	€ 71.414,70	€ 78.556,17														€ 78.556,17		€ 78.556,17
Costi differenziata **	€ 41.933,91	€ 46.127,30						€ 46.127,30										€ 46.127,30
Costi personale differ. (82% CGG)	€ 112.078,09	€ 123.285,90														€ 123.285,90		€ 123.285,90
Costi comuni	€ 11.500,00	€ 12.650,00														€ 12.650,00		€ 12.650,00
Utile aziendale	€ 9.320,70	€ 10.252,77															€ 10.252,77	€ 10.252,77
Tot. Costo annuo	€ 320.009,50	€ 352.010,45		€ 66.178,31	€ 13.200,00	€ 1.760,00	€ 46.127,30	€ 46.127,30	€ 46.127,30	€ 46.127,30	€ 46.127,30	€ 46.127,30	€ 46.127,30	€ 46.127,30	€ 46.127,30	€ 214.492,07	€ 214.492,07	€ 352.010,45
				€ 18,80	€ 3,75	€ 0,50	€ 13,10	€ 13,10	€ 13,10	€ 13,10	€ 13,10	€ 13,10	€ 13,10	€ 13,10	€ 13,10	€ 60,93	€ 60,93	€ 100,00
Tot. Costo periodo 1/1 - 31/8				€ 44.118,87	€ 8.800,00	€ 1.179,33	€ 30.751,53	€ 30.751,53	€ 30.751,53	€ 30.751,53	€ 30.751,53	€ 30.751,53	€ 30.751,53	€ 30.751,53	€ 30.751,53	€ 142.994,71	€ 142.994,71	€ 234.673,63
																	€ 6.835,18	€ 234.673,63

** al netto del ricavo CONAI pari a € 27.000,97

COSTI GIAL PLAST SRL (ANNO 2019)

PROSPETTO RIASSUNTIVO		
	Per anno	Periodo 1/1-31/8
CG (Costi operativi di gestione)	€ 127.265,61	€ 84.843,73
CC (Costi comuni)	€ 214.492,07	€ 142.994,71
CK (Costi d'uso del capitale)	€ 10.252,77	€ 6.835,18
TOTALE COSTI	€ 352.010,45	€ 234.673,62

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI		
	Per anno	Periodo 1/1-31/8
CRT (costi raccolta e trasporto rsu)	€ 66.178,31	€ 44.118,87
CTS (costi trattamento e smaltimento rsu)	€ 13.200,00	€ 8.800,00
CRD (costi raccolta differenziata per materiale)	€ 46.127,30	€ 30.751,53
CTR (costi trattamento e riciclo)	€ -	€ -
TOTALE	€ 125.505,61	€ 83.670,40

COSTI FISSI		
	Per anno	Periodo 1/1-31/8
CSL (costi lavaggio e spazzamento strade)	€ -	€ -
AC (altri costi)	€ 1.760,00	€ 1.173,33
CARC (costi ammi.vi di accertam., riscoss. e contenz.)	€ -	€ -
CGG (costi generali di gestione)	€ 214.492,07	€ 142.994,71
CCD (costi comuni diversi)	€ -	€ -
Costi d'uso del capitale (CK)	€ 10.252,77	€ 6.835,18
TOTALE	€ 226.504,84	€ 151.003,22

COSTI NUOVO APPALTO (ANNO 2019)

PROSPETTO RIASSUNTIVO		
	Per anno	Periodo 1/9 - 31/12
CG (Costi operativi di gestione)	€ 145.328,29	€ 48.442,76
CC (Costi comuni)	€ 244.934,72	€ 81.644,91
CK (Costi d'uso del capitale)	€ 11.707,94	€ 3.902,65
TOTALE COSTI	€ 401.970,94	€ 133.990,30

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI		
	Per anno	Periodo 1/9 - 31/12
CRT (costi raccolta e trasporto rsu)	€ 75.570,93	€ 25.190,31
CTS (costi trattamento e smaltimento rsu)	€ 15.073,46	€ 5.024,49
CRD (costi raccolta differenziata per materiale)	€ 52.674,10	€ 17.558,03
CTR (costi trattamento e riciclo)	€ -	€ -
TOTALE	€ 143.318,50	€ 47.772,83

COSTI FISSI		
	Per anno	Periodo 1/9 - 31/12
CSL (costi lavaggio e spazzamento strade)	€ -	€ -
AC (altri costi)	€ 2.009,80	€ 669,93
CARC (costi ammi.vi di accertam., riscoss. e contenz.)	€ -	€ -
CGG (costi generali di gestione)	€ 244.934,72	€ 81.644,91
CCD (costi comuni diversi)	€ -	€ -
Costi d'uso del capitale (CK)	€ 11.707,94	€ 3.902,65
TOTALE	€ 258.652,45	€ 86.217,47

RIPARTO COSTI COMUNE (ANNO 2019)

DESCRIZIONE	Importi imponibili (ovvero totali se esclusi)	Importi con IVA (ovvero totali se esclusi)	Costi operativi di gestione (CG)										Costi comuni (CC)			Costi d'uso del capitale (CK)		Importi Totali	
			Costi di gestione RSU indifferenziati (CGIND)			Costi di gestione raccolta differenziata (CGD)				CARC (costi ammi.vi di accertamento, riscossione e contenzioso)	CGG (costi generali di gestione)	CCD (costi comuni diversi)	R (remunerazione del capitale)	fissi	fissi	fissi			
			CSL (costi lavaggio e spazzamento strade) fissi	CRT (costi raccolta e trasporto rsu) variabili	CTS (costi trattamento e smaltimento rsu) variabili	AC (altri costi)	CRD (costi raccolta differenziata per materiale) variabili	CTR (costi trattamento e riciclo) variabili	fissi								fissi		fissi
Trasporti diversi	€ 47.898,65	€ 52.688,52		€ 52.688,52															€ 52.688,52
Oneri di smaltimento	€ 149.681,79	€ 164.649,97		€ 164.649,97															€ 164.649,97
Costi analisi di omologa	€ 289,33	€ 353,59		€ 353,59															€ 353,59
AGER (quota di funzionamento)	€ 1.626,00	€ 1.626,00																	€ 1.626,00
ARO LES (quota associativa)	€ 2.028,75	€ 2.028,75																	€ 2.028,75
Ristoro ambientale	€ 625,55	€ 625,55		€ 625,55															€ 625,55
Costi personale tecnico (Comune)	€ 18.900,00	€ 18.900,00																	€ 18.900,00
Costi amm/vi accert.riscoss. contenz.	€ 23.136,00	€ 23.136,00																	€ 23.136,00
Consulenze legali e simili	€ -	€ -																	€ -
Contrib. MIUR (a dedurre)	-€ 1.146,51	-€ 1.146,51																	-€ 1.146,51
Fondo per adeguamento oneri smaltimento	€ 17.887,02	€ 17.887,02		€ 17.887,02															€ 17.887,02
Fondo rischi perdite su crediti	€ 31.991,63	€ 31.991,63																	€ 31.991,63
TOTALE COSTI	€ 292.918,21	€ 312.740,51		€ 52.688,52	€ 163.516,13	€ -	€ -	€ 23.136,00	€ 18.900,00	€ 34.459,37	€ -	€ 31.991,63	€ 18.900,00	€ 23.136,00	€ 34.459,37	€ -	€ 17.887,02	€ 31.991,63	€ 312.740,52
			0,00	16,85	58,68	0,00	0,00	0,00	7,40	6,04	11,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00

% incidenza voci di costo

COSTI COMUNE DI SOGLIANO CAVOUR (ANNO 2019)

PROSPETTO RIASSUNTIVO	
CG (Costi operativi di gestione)	€ 236.204,65
CC (Costi comuni)	€ 76.535,87
CK (Costi d'uso del capitale)	€ -
TOTALE COSTI	€ 312.740,52

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI	
CRT (costi raccolta e trasporto rsu)	€ 52.688,52
CTS (costi trattamento e smaltimento rsu)	€ 183.516,13
CRD (costi raccolta differenziata per materiale)	€ -
CTR (costi trattamento e riciclo)	€ -
TOTALE	€ 236.204,65

COSTI FISSI	
CSL (costi lavaggio e spazzamento strade)	€ -
AC (altri costi)	€ -
CARC (costi ammi.vi di accertam., riscoss. e contenz.)	€ 23.136,00
CGG (costi generali di gestione)	€ 18.900,00
CCD (costi comuni diversi)	€ 34.499,87
Costi d'uso del capitale (CK)	€ -
TOTALE	€ 76.535,87

RIEPILOGO COSTI DI GESTIONE DEL SERVIZIO ANNO 2018 (CONSUNTIVO)

	GIAL PLAST SRL		NUOVO APPALTO		COMUNE		TOTALI		VARIAZIONI
	importi previsti	importi a consuntivo	importi previsti	importi a consuntivo	importi previsti	importi a consuntivo	importi previsti	importi a consuntivo	
CG (Costi operativi di gestione)	€ 42.794,46	€ 124.339,29	€ 99.359,47	€ -	€ 236.461,08	€ 247.651,09	€ 378.615,01	€ 371.990,38	€ 6.624,63
CC (Costi comuni)	€ 69.266,95	€ 201.255,11	€ 160.822,88	€ -	€ 67.178,00	€ 67.178,00	€ 297.267,83	€ 268.433,11	€ 28.834,72
CK (Costi d'uso del capitale)	€ 3.361,86	€ 9.767,87	€ 7.805,50	€ -	€ -	€ -	€ 11.167,36	€ 9.767,87	€ 1.399,49
TOTALE COSTI	€ 115.423,27	€ 335.362,27	€ 267.987,85	€ -	€ 303.639,08	€ 314.829,09	€ 687.050,20	€ 650.191,36	€ 36.858,84

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

	GIAL PLAST SRL		NUOVO APPALTO		COMUNE		TOTALI		VARIAZIONI
	importi previsti	importi a consuntivo	importi previsti	importi a consuntivo	importi previsti	importi a consuntivo	importi previsti	importi a consuntivo	
CRT (costi raccolta e trasporto rsu)	€ 21.972,72	€ 63.841,74	€ 51.015,91	€ -	€ 12.095,98	€ 19.436,83	€ 85.084,61	€ 83.278,57	€ 1.806,04
CTS (costi trattamento e smaltimento rsu)	€ 4.400,00	€ 12.784,20	€ 10.215,85	€ -	€ 224.365,10	€ 228.214,26	€ 238.980,95	€ 240.998,46	€ 2.017,51
CRD (costi raccolta differenziata)	€ 15.835,07	€ 46.008,79	€ 36.765,60	€ -	€ -	€ -	€ 52.600,67	€ 46.008,79	€ 6.591,88
CTR (costi trattamento e riciclo)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 42.207,79	€ 122.634,73	€ 97.997,36	€ -	€ 236.461,08	€ 247.651,09	€ 376.666,23	€ 370.285,82	€ 6.380,41

COSTI FISSI

	GIAL PLAST SRL		NUOVO APPALTO		COMUNE		TOTALI		VARIAZIONI
	importi previsti	importi a consuntivo	importi previsti	importi a consuntivo	importi previsti	importi a consuntivo	importi previsti	importi a consuntivo	
CSL (costi lavaggio e spazzamento strade)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
AC (altri costi)	€ 586,67	€ 1.704,56	€ 1.362,11	€ -	€ -	€ -	€ 1.948,78	€ 1.704,56	€ 244,22
CARC (costi amm.vi accertam.riscoss.contenz.)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.346,36	€ 32.346,36	€ 32.346,36	€ 32.346,36	€ -
CGG (costi generali di gestione)	€ 69.266,95	€ 201.255,11	€ 160.822,88	€ -	€ 18.900,00	€ 18.900,00	€ 248.989,83	€ 220.155,11	€ 28.834,72
CCD (costi comuni diversi)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.931,64	€ 15.931,64	€ 15.931,64	€ 15.931,64	€ -
Costi d'uso del capitale (CK)	€ 3.361,86	€ 9.767,87	€ 7.805,50	€ -	€ -	€ -	€ 11.167,36	€ 9.767,87	€ 1.399,49
TOTALE	€ 73.215,48	€ 212.727,54	€ 169.990,49	€ -	€ 67.178,00	€ 67.178,00	€ 310.383,97	€ 279.905,54	€ 30.478,43

RIEPILOGO COSTI DI GESTIONE DEL SERVIZIO ANNO 2019

	GIAL PLAST SRL	NUOVO APPALTO	COMUNE	TOTALE COSTI 2019	VARIAZIONI PEF 2018	COSTI PEF 2019
CG (Costi operativi di gestione)	€ 84.843,73	€ 48.442,76	€ 236.204,65	€ 369.491,14	-€ 6.624,63	€ 362.866,51
CC (Costi comuni)	€ 142.994,71	€ 81.644,91	€ 76.535,87	€ 301.175,49	-€ 28.834,72	€ 272.340,77
CK (Costi d'uso del capitale)	€ 6.835,18	€ 3.902,65	€ -	€ 10.737,83	-€ 1.399,49	€ 9.338,34
TOTALE	€ 234.673,62	€ 133.990,32	€ 312.740,52	€ 681.404,46	-€ 36.858,84	€ 644.545,62

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI						
	GIAL PLAST SRL	NUOVO APPALTO	COMUNE	TOTALI	VARIAZIONI PEF 2018	COSTI PEF 2019
CRT (costi raccolta e trasporto rsu)	€ 44.118,87	€ 25.190,31	€ 52.688,52	€ 121.997,70	-€ 1.806,04	€ 120.191,66
CTS (costi trattamento e smaltimento rsu)	€ 8.800,00	€ 5.024,49	€ 183.516,13	€ 197.340,62	€ 2.017,51	€ 199.358,13
CRD (costi raccolta differenziata per materiale)	€ 30.751,53	€ 17.558,03	€ -	€ 48.309,56	-€ 6.591,88	€ 41.717,68
CTR (costi trattamento e riciclo)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 83.670,40	€ 47.772,83	€ 236.204,65	€ 367.647,88	-€ 6.380,41	€ 361.267,47

COSTI FISSI						
	GIAL PLAST SRL	NUOVO APPALTO	COMUNE	TOTALI	VARIAZIONI PEF 2018	COSTI PEF 2019
CSL (costi lavaggio e spazzamento strade)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
AC (altri costi)	€ 1.173,33	€ 669,93	€ -	€ 1.843,26	-€ 244,22	€ 1.599,04
CARC (costi ammi.vi accertam.riscoss.contenz.)	€ -	€ -	€ 23.136,00	€ 23.136,00	€ -	€ 23.136,00
CGG (costi generali di gestione)	€ 142.994,71	€ 81.644,91	€ 18.900,00	€ 243.539,62	-€ 28.834,72	€ 214.704,90
CCD (costi comuni diversi)	€ -	€ -	€ 34.499,87	€ 34.499,87	€ -	€ 34.499,87
Costi d'uso del capitale (CK)	€ 6.835,18	€ 3.902,65	€ -	€ 10.737,83	-€ 1.399,49	€ 9.338,34
TOTALE	€ 151.003,22	€ 86.217,49	€ 76.535,87	€ 313.756,58	-€ 30.478,43	€ 283.278,15

Il costo del servizio è suddiviso nelle componenti fisse e variabili secondo la disciplina del D.P.R.27/04/1999 n. 158:

- nella **parte fissa** confluiscono tutti i costi relativi alle componenti essenziali del servizio riferite in particolare agli investimenti ed ammortamenti e per la quota dell'82% del costo del personale essendo tale costo parte essenziale in presenza di un servizio "porta a porta";
- nella **parte variabile** confluiscono i costi operativi dipendenti dai quantitativi di rifiuti prodotti ivi compresa la rimanente parte del 18% del costo del personale.

Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	644.545,62	Totale costi fissi (TF) $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 283.278,15	Incidenza costi fissi 43,95%
		Totale costi variabili (TV) $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 361.267,47	Incidenza costi variabili 56,05%

TARIFFE

Le **tariffe** della tassa sui rifiuti di cui dell'art. 1 comma 650 della Legge n. 147/2013 devono garantire, ai sensi del comma 654 dello stesso art. 1, la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani, per cui:

$$\text{Tariffa rifiuti} = \text{Costi del servizio}$$

La tariffa è determinata tenendo conto:

- della quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie;
- degli usi dei locali/aree;
- della tipologia di attività svolta.

La tariffa è pertanto articolata per categorie con omogenea potenzialità di produzione dei rifiuti come definite dal regolamento comunale per la disciplina della tassa sui rifiuti.

La quantità di rifiuti prodotti sul territorio comunale nell'anno 2018 pubblicati dall'Osservatorio Rifiuti della Regione Puglia è di kg. 1.734.220,00.

Al fine della ripartizione dei costi (art. 4 comma 2 DPR 158/99), le quantità presuntivamente attribuibili alle due macrocategorie di utenze sono le seguenti:

	Quantità rifiuti (Kg)	% di ripartizione dei costi
Utenze non domestiche	**485.581,60	28%
Utenze domestiche	1.248.638,40	72%
Totale RSU	1.734.220,00	100%

**determinata anche in base ai coefficienti di produzione Kg/mq annua ed alla superficie complessiva imponibile per ciascuna categoria di attività

La ripartizione dei costi, pertanto, risulta così definita:

COSTI TOTALI	644.545,62 €
Costi fissi:	283.278,15 €
Utenze domestiche	203.960,27 €
Utenze non domestiche	79.317,88 €
Costi variabili:	361.267,47 €
Utenze domestiche	260.112,58 €
Utenze non domestiche	101.154,89 €

La tariffa è composta da una **parte fissa** (determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio di gestione) e da una **parte variabile** (rapportata alle quantità dei rifiuti conferiti, al servizio fornito ed alla entità dei costi di gestione). Ne deriva che le tariffe da determinarsi sono articolate tra parte fissa e parte variabile in relazione ai costi fissi ed ai costi variabili imputati alle utenze domestiche e non domestiche di cui al precedente prospetto.

I dati relativi al numero delle utenze ed alle superfici imponibili sono stati desunti dalla banca dati TARI al 31.12.2018.

Le utenze soggette a tariffa sono in totale 1.941, la superficie totale imponibile è di mq. 281.359, come da seguenti prospetti riepilogativi:

Utenze domestiche

Numero componenti	Superficie (mq.)	Numero Utenze
1	80.647	644
2	53.174	386
3	47.169	330
4	45.823	309
5	9.903	70
6 o più	4.112	20
TOTALE	240.828	1.759

Utenze non domestiche

Categorie di attività	Superficie (mq.)	Utenze
Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	723	11
Campeggi, distributori carburanti	326	2
Stabilimenti balneari	0	0
Esposizioni, autosaloni	8.092	17
Alberghi con ristorante	0	0
Alberghi senza ristorante	648	5
Case di cura e riposo	650	1
Uffici, agenzie, studi professionali	1.819	38
Banche ed istituti di credito	292	2
Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	10.129	24
Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	580	8
Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista parrucchiere)	2.752	23
Carrozzeria, autofficina, elettrauto	2.504	14
Attività industriali con capannoni di produzione	0	0
Attività artigianali di produzione beni specifici	4.147	9
Ristoranti, trattorie osterie, pizzerie	2.369	8
Bar, caffè, pasticceria	889	9
Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	3.237	5
Plurilicenze alimentari e/o miste	1.224	3
Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	150	3
Discoteche, night club	0	0
TOTALE	40.531	182

La determinazione delle tariffe relative alle utenze domestiche è basata sui coefficienti di produzione dei rifiuti attribuiti da questo Comune alle utenze domestiche, in relazione alle unità che compongono il nucleo familiare, stabiliti nei limiti minimo/massimo dei parametri Ka e Kb delle tabelle di produzione allegate al D.P.R. 158/1999:

Coefficienti di produzione per le utenze domestiche

Componenti nucleo familiare	Coefficiente Ka	Coefficiente Kb
1	0,78	1,0
2	0,88	1,8
3	1,00	2,3
4	1,08	2,6
5	1,11	2,9
6 o più	1,10	3,4

La determinazione delle tariffe relative alle utenze non domestiche è basata sui coefficienti di produzione dei rifiuti attribuiti da questo Comune alle utenze non domestiche, in relazione alle tipologie di attività economica, stabiliti secondo i parametri Kc e Kd delle tabelle di produzione allegate al D.P.R. 158/1999, tenuto conto che l'art. 1, comma 652 della L. 147/2013, al fine di semplificare l'individuazione dei coefficienti relativi alla graduazione delle tariffe, prevede che i predetti coefficienti Kc e Kd possano essere inferiori ai minimi o superiori ai massimi indicati del 50 per cento.

I coefficienti stabiliti al fine della determinazione delle tariffe sono di seguito riportati:

Coefficienti di produzione per le utenze non domestiche

Categorie di attività		Coefficiente Kc	Coefficiente Kd
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,78	6,82
2	Campeggi, distributori di carburante	1,11	9,75
3	Stabilimenti balneari	1,12	9,96
4	Esposizioni, autosaloni	0,73	6,82
5	Alberghi con ristorante	1,55	13,64
6	Alberghi senza ristorante	0,99	8,9
7	Case di cura e riposo	1,2	10,8
8	Uffici, agenzie, studi professionali	1,31	11,57
9	Banche ed istituti di credito	0,94	8,26
10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta ed altri beni durevoli	1,35	8,26
11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,52	13,34
12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)	1,06	9,34
13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1,45	12,75
14	Attività industriali con capannoni produzione	0,86	7,53
15	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,95	8,34
16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	2,77	24,37
17	Bar, caffè, pasticceria	2,77	24,37
18	Supermercato, pane, pasta, macelleria, salumi, formaggi, generi alimentari	0,9	24,68
19	Plurilicenze alimentari, e/o miste	1,07	9,4
20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	5,5	4
21	Discoteche, night club	1,39	15,43

Le tariffe, come già detto composte da una quota destinata a coprire i "costi fissi" del servizio ed una quota volta al finanziamento dei "costi variabili", sono le seguenti:

TARIFE ANNO 2019 PER LE UTENZE DOMESTICHE

Componenti nucleo familiare	Quota fissa (€/mq.)	Quota Variabile (€)
1	€ 0,76	€ 81,07
2	€ 0,85	€ 145,93
3	€ 0,96	€ 186,47
4	€ 1,03	€ 210,79
5	€ 1,05	€ 235,11
6 o più	€ 1,05	€ 275,65

TARIFE ANNO 2019 PER LE UTENZE NON DOMESTICHE (€/mq.)

Categoria di attività	Quota fissa (€)	Quota variabile (€)	Tariffa €/mq.
1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	€ 1,28	€ 1,52	€ 2,80
2 Campeggi, distributori di carburante	€ 1,80	€ 2,17	€ 3,97
3 Stabilimenti balneari	€ 1,82	€ 2,22	€ 4,04
4 Esposizioni, autosaloni	€ 1,20	€ 1,52	€ 2,72
5 Alberghi con ristorante	€ 2,50	€ 3,04	€ 5,54
6 Alberghi senza ristorante	€ 1,61	€ 1,98	€ 3,59
7 Case di cura e riposo	€ 1,94	€ 2,40	€ 4,34
8 Uffici, agenzie, studi professionali	€ 2,12	€ 2,57	€ 4,69
9 Banche ed istituti di credito	€ 1,53	€ 1,84	€ 3,37
10 Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta ed altri beni durevoli	€ 2,18	€ 1,84	€ 4,02
11 Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	€ 2,45	€ 2,97	€ 5,42
12 Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)	€ 1,72	€ 2,08	€ 3,80
13 Carrozzeria, autofficina, elettrauto	€ 2,34	€ 2,84	€ 5,18
14 Attività industriali con capannoni produzione	€ 1,40	€ 1,68	€ 3,08
15 Attività artigianali di produzione beni specifici	€ 1,55	€ 1,86	€ 3,41
16 Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	€ 4,43	€ 5,42	€ 9,85
17 Bar, caffè, pasticceria	€ 4,43	€ 5,42	€ 9,85
18 Supermercato, pane, pasta, macelleria, salumi, formaggi, generi alimentari	€ 1,47	€ 5,49	€ 6,96
19 Plurilicenze alimentari, e/o miste	€ 1,74	€ 2,09	€ 3,83
20 Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	€ 8,76	€ 0,89	€ 9,65
21 Discoteche, night club	€ 2,24	€ 3,43	€ 5,67