



COMUNE DI PRATA DI PORDENONE

Servizio Finanziario - Tributi

PIANO FINANZIARIO SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

Ex art.8 D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158

ANNO 2019

Approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n°

COMUNE DI
PRATA DI PORDENONE
PROVINCIA DI
PORDENONE



EMAS
Gestione ambientale verificata
Reg. N° IT-000639

INDICE

PARTE I - SISTEMA DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI ADOTTATO DAL COMUNE DI PRATA DI PORDENONE

1. Attività di igiene urbana – spazzamento strade e piazze pubbliche

PARTE II - IL MODELLO GESTIONALE ADOTTATO

2. Sistema di raccolta
3. Impianti per trattamento, riciclo e smaltimento – Centro Comunale di Raccolta

PARTE III - GLI OBIETTIVI DI FONDO DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE ED IL PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI

4. Gli obiettivi di fondo
 - 4.1. Obiettivi di igiene urbana – spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche
 - 4.2. Obiettivi di riduzione degli abbandoni incontrollati degli RU
 - 4.3. Obiettivi di diminuzione della frazione RU indifferenziata
 - 4.4. Obiettivi di aumento della frazione di raccolta differenziata
 - 4.5. Obiettivo di riduzione della frazione umida
 - 4.6. Progetto EMAS

PARTE IV - COSTI RELATIVI AL PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE 2018

5. Le risorse finanziarie - (prospetto economico)
6. Analisi e commento delle singole voci
 - 6.1. Costi Operativi di Gestione –CG
 - 6.2. Costi Comuni - CC
 - 6.2.1. Costi amministrativi d'accertamento, della riscossione e del contenzioso –CARC
 - 6.2.2. Costi generali di gestione - CGG
 - 6.2.3. Costi comuni diversi – CCD
7. Suddivisione tra parte fissa e parte variabile della tariffa rifiuti

RAFFRONTO TRA PIANO FINANZIARIO 2018 E 2019

PREMESSA

L'art. 1, legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di stabilità per il 2015), ha istituito la tassa sui rifiuti (TARI), destinata a trovare applicazione dal 1° gennaio 2014 (comma 639).

Il comma 651 del medesimo articolo per la commisurazione delle tariffe per la TARI prevede la possibilità di applicare i criteri di cui al D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, recante le "norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani", già utilizzato in regime TARES.

Il comma 653 della legge sopra citata prevedeva dal 2016 la determinazione dei costi mediante le risultanze dei fabbisogni standard. L'introduzione di tale obbligo è stata rimandata al 2018 dall'art.1 comma 27 della L.28 dicembre 2015 n. 208 (Legge di Stabilità 2016). Questo Ente però, appartenendo ad una regione a statuto speciale, non è chiamato alla compilazione del questionario sui fabbisogni standard e pertanto non si ritiene di tenerne conto, visto che il comma 654 prevede, in ogni caso, la copertura integrale dei costi sostenuti.

Le risorse derivanti dal tributo dovranno coprire i costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati avviati allo smaltimento, compresi i costi di smaltimento dei rifiuti in discarica, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali ai cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente.

L'attuale modalità di gestione della raccolta dei rifiuti urbani ed assimilati che il Comune di Prata di Pordenone ha in essere deve tenere monitorata l'evoluzione normativa regionale derivante dalla previsione di cui agli artt. 1 e 25 della L.R. 15.04.2016, n. 5 recante 'Organizzazione delle funzioni relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani'.

Queste norme, che dettano nuove modalità nella governance del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani, ed in particolare in merito ai termini vincolanti per la continuità del servizio e per la sua modalità di gestione, sono al momento poste in stand-by e prorogate al 30 giugno 2019 con deliberazione assunta dall'Assemblea Regionale d'Ambito dell'Autorità Unica per i Servizi Idrici e Rifiuti (AUSIR) n.22 del 08.06.2018, con essa, ai fini di avviare la ricognizione delle gestioni del servizio di gestione integrata dei rifiuti esistenti nell'Ambito territoriale ottimale ex art. 3 della L.R. 5/2016, per la verifica dell'assetto gestionale esistente come presupposto necessario per consentire all'Agenzia stessa di esercitare le funzioni di legge, si è deciso di prorogare fino al 30.06.2019 gli affidamenti in essere nei Comuni della regione FVG.

Ne consegue che, nelle more delle determinazioni che la Regione e l'AUSIR adotteranno entro la data indicata del 30.06.2019, sia necessario proseguire il servizio secondo le modalità già attuate con il corrente metodo di raccolta.

Pertanto il servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani prosegue, sempre nel rispetto degli obblighi e delle condizioni di cui al contratto in essere con la ditta GEA Spa di Pordenone.

Ciò premesso, i dati riportati e i riferimenti contenuti nel Piano si rifanno ai valori, alle quantità e ai costi derivanti dal servizio di raccolta RSU e assimilati così come si è svolto nell'anno 2018.

Il presente documento rappresenta il Piano Finanziario di Gestione dei Rifiuti Urbani, necessario all'individuazione dei costi da 'coprire' con il tributo TARI, ed è articolato in quattro parti:

PARTE I - sistema di raccolta e smaltimento rifiuti adottato dal Comune Di Prata di Pordenone

PARTE II - modello gestionale adottato.

PARTE III - obiettivi di miglioramento del servizio che l'Amministrazione Comunale si pone in questo campo.

PARTE IV - costi relativi al Piano Finanziario di previsione 2019.

PARTE I - SISTEMA DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI ADOTTATO DAL COMUNE DI PRATA DI PORDENONE

1. Attività di igiene urbana – spazzamento strade e piazze pubbliche

Il servizio di spazzamento di strade e piazze pubbliche viene svolto dalla ditta GEA Spa di Pordenone. Tale servizio viene effettuato impiegando autospazzatrice e nostro personale per le strade e con soffiatore a motore per i marciapiedi.

La frequenza del servizio è almeno settimanale suddiviso per aree distinte nelle zone centrali e nelle zone esterne secondo necessità su chiamata del Comune.

PARTE II - IL MODELLO GESTIONALE ADOTTATO

2. Sistema di raccolta

Il Comune di Prata di Pordenone ha adottato il seguente sistema di raccolta:

- la frazione secca non riciclabile (distribuzione di sacchetti in PE di colore giallo) "porta a porta";
- la frazione rifiuti ingombranti presso la piazzola ecologica;
- la frazione del vetro con cassonetti stradali di colore blu;
- la frazione del rifiuto umido organico con cassonetti stradali di colore verde oppure compostaggio domestico;
- la frazione multi materiale (carta-plastica-lattine) con cassonetti stradali di colore verde;
- sfalci e ramaglie con benna stradale di colore verde.

Inoltre il comune è dotato di un centro di raccolta, di proprietà comunale, e affidato in gestione alla ditta GEA Spa di Pordenone per il conferimento dei Rifiuti Urbani da parte dei residenti.

Si riporta tabella riepilogativa della tipologia e la stima di raccolta per l'anno 2019 di rifiuto prodotto e le ditte che li raccolgono:

Materiali	Quantità	Codice C.E.R.	Sede legale	Luogo di conferimento	Codice Fiscale	
R.S.U. (secco)	378.660	20 03 01	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	9,07%
Organico (frazione umida)	723.960	20 01 08	Biomax Spa - Mirano (VE)	Biomax Spa - Maniago (PN) - Via Vivarina	02601751205	17,35%
Ingombranti	131.940	20 03 07	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	3,16%
Rifiuti biodegradabili	785.760	20 02 01	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	18,83%
Carta e cartone	37.440	15 01 01	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,90%
Multimateriale	1.256.280	15 01 06	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	30,10%
Plastica	17.860	15 01 02	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,43%
Spazzamento	25.200	20 03 03	GEA S.p.A. - Pordenone	GEA S.p.A. - Centro di Raccolta v. Nuova di Corva Pordenone	91007130932	0,60%
Inerti	166.600	17 01 07	MORETTO GIUSEPPE - Pordenone	MORETTO GIUSEPPE - Via Roveredo 2d Pordenone	00385020938	3,99%
Vetro	346.520	15 01 07	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 - 33081 Aviano (PN)	00269890935	8,30%
Legno	166.620	20 01 38	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 - 33081 Aviano (PN)	00269890935	3,99%
Farmaci scaduti	1.462	20 01 31	GEA S.p.A. - Pordenone	GEA S.p.A. - Centro di Raccolta v. Nuova di Corva Pordenone	91007130932	0,04%
Pile	797	20 01 33	GEA S.p.A. - Pordenone	GEA S.p.A. - Centro di Raccolta v. Nuova di Corva Pordenone	91007130932	0,02%
T/F	696	15 01 11	GEA S.p.A. - Pordenone	GEA S.p.A. - Centro di Raccolta v. Nuova di Corva Pordenone	91007130932	0,02%
Trasportatore: ISPEF SERVIZI ECOLOGICI SRL	Via Paperate 25/B	33082 - Azzano Decimo (PN)	C.F. 01477630931			
Rifiuti biodegradabili	23.140	20 02 01	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,55%
Trasportatore: SNUA SRL	Via Comina 1	33080 San Quirino (Pn)	C.F. 00269890935			
Carta e cartone	63.660	150101	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	1,53%
Trasportatore: DE LUCA SERVIZI AMBIENTE	Via Donat. di Sanguè 46	31029 - Vittorio Veneto (TV)	C.F. 04676630264			
Pneumatici	7.980	16 01 03	DE LUCA SERVIZI AMBIENTE - Vittorio Veneto	DE LUCA SERVIZI AMBIENTE - via Donatori di Sanguè - Vittorio Veneto	00269890935	0,19%
Trasportatore: NEDA AMBIENTE FVG	Via Marinoni 12	33057 - Palmanova (UD)	C.F.02781830308			
Pile	500	20 01 33	NEDA AMBIENTE FVG - Palmanova	NEDA AMBIENTE FVG - via Marinoni 12 - Palmanova (UD)	02781830308	0,01%
Trasportatore: MINUDEL MAURO	Via Passo, 58	33082 - Azzano Decimo (PN)	C.F. 01105520934			
Metallo	38.120	20 01 40	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 - 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,91%
Totale	4.173.195					100,00%

Presso la sede comunale vengono raccolti i toner e cartucce per la stampa esausti cer160216 e smaltiti tramite la ditta Centroufficio di Pasiano di Pordenone.

Il comune aderisce alla convenzione CONAI per la raccolta degli imballaggi CDR e della frazione RAEE (rifiuti di apparecchiature elettriche ed elettroniche). Con questa convenzione l'ente ottiene, con le modalità previste da specifici capitolati, delle peculiari premialità.

3. Impianti per trattamento, riciclo e smaltimento – Centro Comunale di Raccolta

Nel Comune di Prata di Pordenone è attivo un Centro di Raccolta- Piazzola Ecologica.

La piazzola ecologica si trova in via A. Durante in zona industriale ed osserva i seguenti orari:

ORARI PIAZZOLA ECOLOGICA (Via A. Durante — Z.I. Prata di Pordenone)	
ORARIO ESTIVO (con ora legale)	ORARIO INVERNALE (con ora solare)
MERCOLEDI dalle 16:00 alle 19:00	MERCOLEDI' dalle 14:30 alle 17:30
SABATO dalle 09:00 alle 12:00 - dalle 15:00 alle 18:00	SABATO dalle 09:00 alle 12:00 - dalle 14:00 alle 17:00

Per ogni tipologia di rifiuto sono stati predisposti contenitori appositi per facilitare l'avvio al recupero dei materiali riciclabili.

È previsto un migliore controllo dei conferimenti da parte degli utenti anche attraverso la digitalizzazione degli ingressi al Centro e la registrazione su apposito gestionale dei singoli conferimenti. Attraverso l'utilizzo della tessera sanitaria per le utenze domestiche e di un badge per le utenze non domestiche, sarà possibile monitorare e controllare gli accessi al Centro di raccolta, evitando così il conferimento di rifiuti speciali o l'ingresso di utenze non autorizzate.

- Attrezzatura della struttura

Materiali	N° di contenitori
CER 200140 Metallo	1 container
CER 200307 Rifiuti ingombranti	2 container
CER 200138 Legno	1 container
CER 160103 Pneumatici fuori uso	1 container
CER 200123 Apparecchiature contenenti CFC	1 container
CER 200136 Apparecchiature elettriche ed elettroniche	1 container
CER 150107 Imballaggi di vetro	1 container
CER 200201 Rifiuti Biodegradabili sfalci e ramaglie	1 container
CER 150101 Imballaggi da carta e cartone	1 container
CER 150102 Imballaggi in plastica	1 container
CER 170107 rifiuti inerti di provenienza domestica	1 container
CER 200110 Abbigliamento usato	1 container
CER 200131 200121 200123 200133 200134 Medicinali, Tubi fluorescenti, Apparecchiature contenenti CFC, batterie	1 container
CER 200125 160601 Oli e grassi combustibili, batterie ed accumulatori	1 container
CER 200136 Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso	1 container
CER 200135 Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso	1 container

PARTE III - GLI OBIETTIVI DI FONDO DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE ED IL PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI

4. Gli obiettivi di fondo

Gli obiettivi di fondo che l'Amministrazione Comunale si è posta sono molteplici:

- mantenimento e miglioramento dell'igiene urbana;
- riduzione degli abbandoni incontrollati dei rifiuti;
- diminuzione della frazione di rifiuto indifferenziato;
- mantenimento della percentuale di raccolta differenziata;
- riduzione del conferimento della frazione umida;
- migliorare efficacia del servizio di raccolta verso la popolazione;

4.1. Obiettivi di igiene urbana – spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche

Il servizio di spazzamento e lavaggio di strade e piazze pubbliche viene effettuato dalla società incaricata al servizio, con frequenza media settimanale con l'impiego di spazzatrici meccaniche coadiuvate da uno o più operatori muniti di soffione.

Le frequenze del servizio sono tali da garantire una buona pulizia delle strade, delle piazze pubbliche, dei marciapiedi e della Zona Industriale, tese a migliorare il livello di pulizia del contesto urbano in generale.

4.2. Obiettivi di riduzione degli abbandoni incontrollati dei rifiuti urbani

L'Amministrazione Comunale si è posta come obiettivo quello della riduzione della quantità di rifiuti abbandonati sul territorio comunale. L'ordinanza istitutiva del servizio prevede, tra l'altro, il divieto di abbandono al di fuori dei cassonetti dei punti di conferimento. L'appalto prevede la pulizia delle zone di raccolta anche per fini estetici ed igienici.

L'Amministrazione Comunale intende mantenere i risultati già raggiunti rispettando ed anzi migliorando gli obblighi di raccolta differenziata.

Sulla base dei risultati raggiunti e della politica di gestione dei rifiuti urbani avviata dal Comune, si ritiene di confermare il sistema di raccolta in essere migliorandolo per quanto riguarda aspetti particolari di gestione. In particolare si prevede un puntuale monitoraggio, per sei mesi circa, sul corretto conferimento dei rifiuti mediante un apposito incarico alla G.E.A.

4.3. Obiettivi di diminuzione della frazione di rifiuto indifferenziato

Il Comune di Prata di Pordenone ha raggiunto, negli ultimi anni, una quota di raccolta differenziata prossima all'87%.

Tale obiettivo è stato perseguito negli anni attraverso campagne informative mirate, capaci di sensibilizzare la cittadinanza e la popolazione scolastica in cui sono state fornite le informazioni necessarie per un facile approccio da parte del cittadino al sistema di raccolta ormai consolidato. La popolazione scolastica è stata stimolata mediante iniziative didattiche e ludiche.

Per il 2019 si prevede di mantenere alto e crescente il livello di intercettazione dei rifiuti recuperabili dal complesso dei rifiuti prodotti, ponendo particolare attenzione alla raccolta porta a porta del secco non riciclabile.

4.4. Obiettivi di aumento della frazione di raccolta differenziata

L'obiettivo dell'aumento della raccolta differenziata va di pari passo con l'obiettivo di cui al precedente punto. Le attività di sensibilizzazione poste in essere dalla Amministrazione comunale hanno permesso di raggiungere obiettivi importanti che si intendono mantenere nel tempo.

4.5. Obiettivo di riduzione della frazione umida

L'obiettivo dell'Amministrazione è quello di conferire minori quantità di rifiuto umido mediante incentivazione del compostaggio domestico riconoscendo una % di riduzione della parte variabile della tariffa (TARI) al contribuente che ne faccia richiesta (esteso, dal 2016, anche alle utenze non domestiche che effettuano pratiche di riduzione mediante compostaggio dei rifiuti organici nel luogo di produzione tramite auto-compostaggio o compostaggio di comunità).

Nel 2018 il 48% delle utenze domestiche ha utilizzato il compostaggio domestico.

4.6. Progetto EMAS

Il comune di Prata di Pordenone ha aderito al Progetto di Certificazione EMAS promosso dall'allora Consorzio del Mobile Livenza e tra i comuni che partecipano al progetto è il primo che ha raggiunto due importanti traguardi del percorso della Certificazione Ambientale EMAS: la Convalida della Dichiarazione Ambientale e la Certificazione ISO 14001.

EMAS è l'acronimo inglese che sta per ECO-MANAGEMENT AND AUDIT SCHEME, ed indica in modo sintetico il Regolamento (CE) n. 761 del marzo 2001 che disciplina il sistema comunitario di ecogestione ed audit.

Questo regolamento si pone l'obiettivo di favorire su base volontaria, una razionalizzazione di tipo gestionale degli aspetti ambientali delle organizzazioni, basata non solo sul rispetto dei limiti imposti dalle leggi (che rimane in ogni caso un vincolo dovuto), ma anche sul miglioramento continuo delle proprie prestazioni ambientali, sulla creazione di un rapporto di fiducia e trasparenza con le istituzioni e soprattutto con il pubblico e sulla partecipazione attiva di tutti i dipendenti.

Per quanto riguarda l'aspetto più direttamente collegato al servizio rifiuti, l'obiettivo è di mantenere l'elevata percentuale di raccolta differenziata dei rifiuti (traguardo raggiunto al 84%) privilegiando modalità di raccolta che permettano di migliorare ulteriormente tale obiettivo, studiando la fattibilità e l'utilità di eventuali ulteriori piazzole ecologiche, oltre a quella esistente.

Le attività effettuate per verificare il raggiungimento degli obiettivi EMAS – servizio rifiuti sono:

- elaborazione dati annuali dei calcoli delle frazioni di raccolta differenziata;
- controlli con ARPA;
- raccolta RAE;
- verifica gestione e tenuta registri carico-scarico dei rifiuti speciali;
- formazione e campagna di sensibilizzazione della raccolta differenziata;
- attività di segnalazione per la raccolta di rifiuti abbandonati sul territorio comunale;
- controllo tenuta registri carico-scarico della piazzola ecologica.

PARTE IV - COSTI RELATIVI AL PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE 2019.

In questo capitolo vengono analizzati i costi previsti per la gestione del ciclo dei rifiuti urbani nell'esercizio finanziario del 2019, comprensivi di I.V.A. quando dovuta, elaborati sulla base degli effettivi costi sostenuti nel 2018 e dei dati forniti dalla ditta appaltatrice del servizio di raccolta e smaltimento.

Il Comune di Prata di Pordenone intende mantenere anche per l'anno 2019 l'integrale copertura dei costi afferenti il servizio di gestione dei rifiuti urbani attraverso il sistema tariffario elaborato con il Metodo Normalizzato previsto dal D.P.R. 158/1999.

5. Le risorse finanziarie - (prospetto economico)

Le risorse finanziarie necessarie per dare attuazione al servizio di gestione dei Rifiuti Urbani nel 2019 ammontano ad un totale di € 726.829,12.

L'adeguamento ISTAT dei costi d'appalto del servizio saranno applicati in sede di calcolo delle tariffe come previsto dal metodo normalizzato di cui al D.P.R. 158/1999, con un tasso di inflazione programmato per l'anno 2019 pari al 1,2% (dato fornito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento del Tesoro) e tenendo conto di un fattore di recupero della produttività dell'0,05 %.

I costi sono evidenziati in maniera sintetica nella tabella che segue (tabella 5):

TAB. 5 – Costi di gestione del ciclo rifiuti per il 2019 –

parte fissa	parte variabile		Costi servizi	Costi con IVA 10%	Calcolo dell'incidenza del costo del personale (45% su costi di raccolta, 15% su costi di smaltimento)	50% costo del personale da attribuire a CGG	Costi totali al netto del costo del personale attribuito a CGG	TOTALI
CG		COSTI DI GESTIONE						€ 577.642,00
CGIND		COSTI DI GESTIONE DEL CICLO DEI SERVIZI SUI RSU INDIFFERENZIATI						€ 155.296,66
	CSL	Costi spazzamento e lavaggio strade pubbliche GEA	€ 13.257,05	€ 14.582,76	€ 6.562,24	€ 3.281,12	€ 11.301,64	€ 20.031,64
		Costi smaltimento materiale da spazzamento	€ 3.780,00	€ 4.158,00	€ 624,00	€ 312,00	€ 3.846,00	
		Costo materie prime e consumo merci (carburante e manutenzione spazzatrice)						
		Costo del personale addetto allo spazzamento strade al netto costi generali (operai n. 2 ore 150 cadauno annue per 16,28 €/ora)		€ 4.884,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.884,00	
	CRT	Costi di raccolta e trasporto RSU	€ 66.971,46	€ 73.668,60	€ 33.150,87	€ 16.575,00	€ 57.093,60	€ 57.093,60
	CTS	Costi di trattamento e smaltimento RSU	€ 51.119,10	€ 56.231,01	€ 8.435,00	€ 4.218,00	€ 52.013,01	€ 70.539,50
		Costi di trattamento e smaltimento ingombranti	€ 18.207,72	€ 20.028,49	€ 3.004,00	€ 1.502,00	€ 18.526,49	
	AC	Altri costi						€ 7.631,91
		Costo sacchetti	€ 6.938,10	€ 7.631,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.631,91	
CGD		COSTI DI GESTIONE CICLO RACCOLTA DIFFERENZIATA						€ 422.345,35
	CRD	Costi di raccolta differenziata per materiale ORGANICO stradale	€ 49.593,86	€ 54.553,25	€ 24.548,96	€ 12.274,00	€ 42.279,25	€ 240.896,36
		Lavaggio bidoni ORGANICO	€ 3.132,42	€ 3.445,66	€ 1.550,55	€ 775,00	€ 2.670,66	
		Lavaggio bidoni VETRO	€ 1.595,76	€ 1.755,34	€ 789,90	€ 395,00	€ 1.360,34	
		Servizio di raccolta MULTIMATERIALE stradale	€ 95.071,59	€ 104.578,75	€ 47.060,44	€ 23.530,00	€ 81.048,75	
		Servizio di raccolta CARTONI porta a porta	€ 20.097,37	€ 22.107,10	€ 9.948,20	€ 4.974,00	€ 17.133,10	
		Servizio di raccolta VETRO stradale	€ 37.504,02	€ 41.254,42	€ 18.564,49	€ 9.282,00	€ 31.972,42	
		Servizio di svuotamento VERDE benne	€ 16.089,19	€ 17.698,11	€ 7.964,15	€ 3.982,00	€ 13.716,11	
		Servizio di raccolta RUP (PILE, FARMACI, T/F) stradale	€ 1.281,14	€ 1.409,26	€ 634,17	€ 317,00	€ 1.092,26	
		Servizio di raccolta MULTIMATERIALE mercato	€ 9.521,01	€ 10.473,12	€ 4.712,90	€ 2.356,00	€ 8.117,12	
		Servizio di svuotamento e cambio CASSONI CDR (farmaci/RUP/plastica dura)	€ 6.668,25	€ 7.335,07	€ 3.300,78	€ 1.650,00	€ 5.685,07	
		Servizio di svuotamento e cambio CASSONI CDR (ingombranti, legno, verde, pneumatici)	€ 16.449,69	€ 18.094,66	€ 8.142,60	€ 4.071,00	€ 14.023,66	
		Servizio di GUARDIANIA Centro di Raccolta (9 ore/settimana)	€ 25.568,75	€ 28.125,63	€ 12.656,53	€ 6.328,00	€ 21.797,63	
	CTR	Costi di trattamento e riciclo						€ 181.448,98
		Murra (multimateriale)	€ 75.376,80	€ 82.914,48	€ 12.437,00	€ 6.219,00	€ 76.695,48	
		Organico	€ 60.088,68	€ 66.097,55	€ 9.915,00	€ 4.958,00	€ 61.139,55	
		Verde	€ 40.445,00	€ 44.489,50	€ 6.673,00	€ 3.337,00	€ 41.152,50	
		Farmaci	€ 1.067,26	€ 1.173,99	€ 176,00	€ 88,00	€ 1.085,99	
		Inerti da costruzioni e demolizioni	€ 999,60	€ 1.099,56	€ 165,00	€ 83,00	€ 1.016,56	
		legno	€ 3.024,15	€ 3.326,57	€ 499,00	€ 250,00	€ 3.076,57	
		viaggi farmaci	€ 4.200,00	€ 4.620,00	€ 693,00	€ 347,00	€ 4.273,00	
		viaggi altri tipi di imballaggio	€ 1.800,00	€ 1.980,00	€ 297,00	€ 149,00	€ 1.831,00	
		viaggi plastica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
		viaggi pneumatici	€ 500,00	€ 550,00	€ 83,00	€ 42,00	€ 508,00	
		Viaggio inerti	€ 2.750,00	€ 3.025,00	€ 454,00	€ 227,00	€ 2.798,00	
		Contributi CONAI	-€ 11.919,69	-€ 13.111,66	-€ 1.967,00	-€ 984,00	-€ 12.127,66	
CC		COSTI COMUNI						€ 141.738,12
	CARC	Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso						
		Costi invio informativa		€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 24.275,00
		Costi invio solleciti e accertamenti		€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	
		Costo dipendente ufficio tributi (75% di € 24.501,00 + 15% di € 32.001,00)		€ 23.176,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.176,00	
		Recupero evasione (ruolo suppl. 2018 per anno 2017 e accertam. per omessa denuncia emessi nel 2018 per 2017)		-€ 8.901,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 8.901,00	
	CGG	Costi generali di gestione						
		Costo personale uff. Patrimonio (5% di € 35.941,00)		€ 1.797,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.797,00	€ 112.534,12
		costo personale uff. ambiente, progetto EMAS, 10 ore annue a € 19,89/ora		€ 199,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 199,00	
		Costi personale da appalto					€ 110.538,12	
	CCD	Costi comuni diversi						
		Campagna sensibilizzazione rifiuti		€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 4.929,00
		Crediti inesigibili (sgravi su ruoli per annualità pregresse)		€ 4.533,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.533,00	
		Detrazione contributo MIUR per anno 2017		-€ 4.200,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 4.200,00	
		fondo rischi per crediti di dubbia esigibilità (costi in piano 2018€ 719.287,10*0,5%)		€ 3.596,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.596,00	
CK		COSTI D'USO DEL CAPITALE						€ 7.449,00
	CK	Ammortamento ecopiazzola ed attrezzature varie			€ 0,00	€ 0,00	€ 7.449,00	
		TOTALE GENERALE		€ 719.380,12				€ 726.829,12

6. Analisi e commento delle singole voci

Nei paragrafi successivi vengono analizzate nel dettaglio le voci di costo che formano il Piano Finanziario:

- Costi operativi di gestione –CG;
- Costi Comuni –CC;
- Costi d'uso del capitale –CK.

6.1. Costi Operativi di Gestione –CG

I costi operativi di gestione sono generati dalle attività che compongono direttamente il servizio di gestione dei rifiuti urbani che, ai sensi dell'art. 184, comma 2, d.lgs. 152/2006 (T.U. dell'ambiente), ricomprende:

- a) la raccolta, il trasporto e lo smaltimento dei rifiuti "interni" prodotti nei locali e nelle aree scoperte soggette al tributo, ossia dalle utenze domestiche e non domestiche;
- b) la raccolta, il trasporto e lo smaltimento dei rifiuti provenienti dallo spazzamento delle strade ed aree pubbliche;
- c) la gestione dei rifiuti di qualunque natura o provenienza, giacenti sulle strade ed aree pubbliche o sulle strade ed aree private comunque soggette ad uso pubblico;
- d) la raccolta, il trasporto e lo smaltimento dei rifiuti prodotti dal "verde pubblico", come giardini, parchi e aree cimiteriali;
- e) la gestione dei rifiuti provenienti da esumazioni ed estumulazioni e da altre attività cimiteriali, diversi da quelli contemplati da altre disposizioni relative ai rifiuti urbani.

I Costi Operativi di Gestione (CG) comprendono:

a) Costi di gestione del ciclo dei servizi sui RSU indifferenziati – CGIND:

- Costi di spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche – CSL;
- Costi per la raccolta ed il trasporto dei RU – CRT;
- Costi di trattamento e smaltimento RU – CTS;
- Altri costi (ad es. accantonamenti per rischi vari, costi per campagne informative, ecc.) – AC.

b) Costi gestione ciclo raccolta differenziata – CGD:

- Costi di raccolta differenziata per materiale – CRD;
- Costi di trattamento e riciclo (al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti) – CTR.

In tale voce non sono inclusi:

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

La suddivisione dei costi tra le varie voci previste dal D.P.R. n. 158/1999 è stata effettuata sulla base dei dati per l'anno 2018 forniti dalla ditta GEA spa. I costi di personale sostenuti dalle ditte, per i rispettivi periodi di competenza, sono stati calcolati percentualmente sul costo totale, ovvero pari al 45% dei costi di raccolta e del 15 % dei costi di smaltimento.

Le voci di costo relative allo spazzamento di strade e piazze pubbliche (CSL), raccolta e trasporto rifiuti urbani indifferenziati (CRT), trattamento e smaltimento RU (CTS) e la voce altri costi (AC) indicano i **Costi Operativi di Gestione sostenuti per i Rifiuti Indifferenziati (CGIND)**, pari a **Euro 155.296,66**. La percentuale della raccolta indifferenziata pari a circa il 13% è stata presa come base per il calcolo del costo.

Le restanti voci di costo (raccolta differenziata, CRD, e trattamento e riciclo, CTR) riguardano i **Rifiuti Differenziati** (CGD) ed ammontano ad **Euro 422.345,35**. La percentuale della raccolta differenziata pari a circa l'87% è stata presa come base per il calcolo.

Il valore totale dei **Costi Operativi di Gestione** (CGIND + CGD) è pari a **Euro 577.642,00**.

6.2. Costi Comuni - CC

Nell'ambito di questa voce sono rilevati i costi relativi alla riscossione ed all'accertamento e i costi interni sostenuti dal Comune.

La voce è complessivamente pari a **Euro 141.738,12** ed è articolata nel modo seguente.

6.2.1. Costi amministrativi d'accertamento, della riscossione e del contenzioso –CARC

I costi compresi in questa voce riguardano: spese per l'invio dell'informativa e degli avvisi di pagamento al contribuente, dei solleciti e degli accertamenti, la percentuale di spesa del costo del personale dell'ufficio tributi addetto alla tassa. A tali costi sono state sottratte le entrate derivanti dall'emissione del ruolo suppletivo e degli accertamenti per omessa denuncia dell'anno 2018 per il recupero di somme di competenza dell'anno 2017, in quanto ritenute una maggiore entrata.

Anche per l'anno 2019 l'Amministrazione si avvarrà, se attivati, dei servizi messi a disposizione dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, mediante la ditta Insiel S.p.a., per la stampa, l'imbustamento e la postalizzazione degli avvisi di pagamento. La scelta si è già rilevata conveniente negli anni scorsi, soprattutto in termini di risparmio di tempo del personale impiegato nell'imbustamento e nella postalizzazione.

6.2.2. Costi generali di gestione - CGG

Questa voce di costo comprende le spese relative alla gestione della piazzola ecologica e una percentuale di costo del personale dell'ufficio tecnico addetto alla gestione dei rifiuti, oltre alla metà dei costi di personale della ditta appaltatrice del servizio, già sottratti dalla voce CG "Costi di Gestione".

6.2.3. Costi comuni diversi – CCD

Da questa voce sono stati detratti i contributi (€ 4.200,00) stanziati dal Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca ai sensi dell'art. 33 bis del D.L. 248/2007.

Sono state aggiunte le somme divenute inesigibili a seguito di emissione nel 2018 di provvedimenti di sgravio riferibili ai ruoli principali della tassa rifiuti di competenza dell'anno e dei precedenti (€ 4.533,00).

6.3. Costi d'uso del capitale – CK

In questa voce rientrano le spese per ammortamenti, accantonamenti e remunerazione del capitale investito per acquisto e costruzione di beni materiali strumentali all'esercizio dell'attività di raccolta e smaltimento per un totale di **€7.449,00**.

7. Suddivisione tra parte fissa e parte variabile della tariffa rifiuti

La parte fissa è determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed i relativi ammortamenti, mentre quella variabile è rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione.

Sulla base dei costi evidenziati la suddivisione tra la parte fissa (TF) e la parte variabile (TV) della tariffa risulta così determinata:

TAB. 15 – Suddivisione della parte fissa e variabile della tariffa

		Importo comprensivo di IVA - Euro	Copertura %
Tariffa Fissa		176.850,67	24,33%
CSL	Costi spazzamento e lavaggio strade pubbliche	20.031,64	
AC	Altri Costi	7.631,91	
CARC	Costi Amministrativi dell'Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso	24.275,00	
CGG	Costi Generali di Gestione	112.534,12	
CCD	Costi Comuni Diversi	4.929,00	
CK	Costi d'uso del capitale	7.449,00	
Tariffa Variabile		549.978,45	75,67%
CRT	Costi di Raccolta e Trasporto RSU	57.093,60	
CTS	Costi di Trattamento e smaltimento RSU	70.539,50	
CRD	Costi di raccolta differenziata per materiale	240.896,36	
CTR	Costi trattamento e riciclo	181.448,98	
TOTALE GENERALE		726.829,12	

Come riportato nella precedente tabella, l'ammontare complessivo dei costi previsto per l'anno 2019 è pari a **Euro 726.829,12**.

La quota dei costi imputabile alla parte fissa della tariffa risulta pari a **Euro 176.850,67** e copre il 24,33% dei costi totali, mentre la quota imputabile alla parte variabile della tariffa è di **Euro 549.978,45** per una copertura pari al 75,67% dei costi complessivi.

RAFFRONTO TRA PIANO FINANZIARIO 2018 E 2019

		ANNO 2018	ANNO 2019
CG	Costi di Gestione	555.557,47	577.642,00
CGND	Costi di Gestione del ciclo dei servizi sui RSU indifferenziati	165.902,02	155.296,66
CSL	Costi Spazzamento e Lavaggio strade pubbliche	14.756,57	20.031,64
CRT	Costi di Raccolta e Trasporto RSU	65.793,70	57.093,60
CTS	Costi di Trattamento e smaltimento RSU	77.832,70	70.539,50
AC	Altri Costi	7.519,13	7.631,91
CGD	Costi Gestione ciclo raccolta Differenziata	389.655,38	422.345,35
CRD	Costi di Raccolta Differenziata per materiale	294.727,10	240.896,36
CTR	Costi Trattamento e Riciclo	94.928,28	181.448,98
CC	Costi comuni	156.280,63	141.738,12
CARC	Costi Amministrativi dell'Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso	27.373,00	24.275,00
CGG	Costi Generali di Gestione	123.230,63	112.534,12
CCD	Costi Comuni Diversi	5.677,00	4.929,00
CK	Costi del Capitale	7.449,00	7.449,00
CK	Costi d'uso del Capitale	7.449,00	7.449,00
TOTALE GENERALE		719.287,10	726.829,12

I dati di entrambe le annualità sono al netto dell'adeguamento all'indice di inflazione.

Si evince subito che il totale generale dei costi rispetto all'anno precedente è leggermente aumentato di € 7.542,12.

Le voci di costo che hanno subito un maggior aumento sono quelle relative allo spazzamento e lavaggio delle strade pubbliche, dovute ad un intervento più capillare sul territorio e i costi di trattamento e riciclo per la frazione differenziata a testimonianza di una maggior attenzione e cura nella corretta gestione delle varie tipologie di rifiuti raccolti.

Tutto ciò confermare la congruità economica alla base dell'affidamento in house alla ditta Gea spa (D.C.C. 19/2017) e la bontà del servizio di raccolta effettuato, sia in termini di risposta all'utenza che di cura ambientale.

Di seguito l'andamento del costo del servizio anni 2016-2019

Piano finanziario anno 2016	Piano finanziario anno 2017	Piano finanziario anno 2018	Piano finanziario anno 2019
€ 796.000,00	€ 755.996,85	€ 719.287,10	€ 726.829,12

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: SORBELLO SALVATORE

CODICE FISCALE: SRBSVT61B21E017N

DATA FIRMA: 20/03/2019 14:52:12

IMPRONTA: 03876BC6F37FD859085D6744190F84CC2D9267A12048E11433F5BE80D69CFB50
2D9267A12048E11433F5BE80D69CFB50AC2CACAA3115EBF6F500EBE59AE307C7
AC2CACAA3115EBF6F500EBE59AE307C716B507E658BBFC831C308995411251E8
16B507E658BBFC831C308995411251E851706BB649F36BD7B5F8C643B4A149BB

NOME: BERTOIA ALESSANDRO

CODICE FISCALE: BRTLSN73E23G888B

DATA FIRMA: 01/04/2019 12:49:42

IMPRONTA: C00381A5DF5228CD28AC8AED8FF8E7940C56D5E9C0C56C2F9A0D3B4F92A2E18D
0C56D5E9C0C56C2F9A0D3B4F92A2E18D9596A8070DE2D84E72E96C963CC10DF9
9596A8070DE2D84E72E96C963CC10DF912C13E99A6840C1F8D1DECED4EFC30C5
12C13E99A6840C1F8D1DECED4EFC30C5E6A2DEC7BC90DCA516D80EB6F59D11B5

NOME: FAVOT DORINO

CODICE FISCALE: FVTDRN66E28I403R

DATA FIRMA: 01/04/2019 18:01:58

IMPRONTA: 247385F5BA910D0D650CCA3CCF8BE3731F00AA90469716A570AD849206D0B911
1F00AA90469716A570AD849206D0B91156CCB585F40464F39FCF5FF1E92D89C6
56CCB585F40464F39FCF5FF1E92D89C68D634E3765FB16BBD903D9AF9D35C49B
8D634E3765FB16BBD903D9AF9D35C49B73C8A86477EC1928DE445C85CC44BB01