



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 2017

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 2017

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 2016 E 2017

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), pertanto per l'anno in corso verranno utilizzate le stesse modalità del precedente.

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 al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente.

La 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', di riforma della governance del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani, ed in particolare l'art.25, prevede che, al fine di garantire la gestione ordinaria e la regolare erogazione del servizio di gestione rifiuti, i Comuni continuano ad esercitare le proprie funzioni stabilendo che gli atti assunti per la garanzia della continuità del servizio non potranno avere durata superiore al 31.12.2017. Ne consegue che sia necessario decidere sul sistema di gestione che in ogni caso non potrà avere durata superiore all'anno. La scelta conseguente è proseguire secondo le modalità già attuate con il corrente metodo, in ottemperanza alle direttive emanate dalla Giunta Comunale in data 27 dicembre 2016, ove si esprime la volontà di gestire il servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani mediante affidamento a società in house providing, proseguendo, nell'attesa, con il sistema di raccolta in essere, che tra l'altro ha garantito il raggiungimento di buone performance in termini di percentuale di raccolta differenziata e di qualità del servizio.

Pertanto il servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani prosegue nel rispetto degli obblighi e delle condizioni di cui al contratto in essere con la ditta S.N.U.A. srl di San Quirino (PN).

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 2016.

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 2017.

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 SNUA srl di San Quirino.

Tale servizio viene effettuato impiegando autospazzatrice da mc 6 per le strade e con soffiatore a motore per i marciapiedi.

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

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) “porta a porta”;
- la frazione rifiuti ingombranti presso la piazzola ecologica;
- la frazione del vetro con cassonetti stradali;
- la frazione del rifiuto umido organico con cassonetti stradali;
- la frazione multi materiale (carta-plastica-lattine) con cassonetti stradali.

Inoltre il comune è dotato di un centro di raccolta, di proprietà comunale, affidato in gestione alla ditta SNUA srl di San Quirino per il conferimento dei Rifiuti Urbani da parte dei residenti.

Si riporta tabella riepilogativa della tipologia e la stima di raccolta per l'anno 2017 di rifiuto prodotto e le ditte che li raccolgono:

Materiali	Quantità	Codice C.E.R.	Sede legale	Luogo di conferimento	Codice Fiscale	perc. %
R.S.U. (secco)	401.450	20 03 01	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	9,08%
Organico (frazione umida)	671.450	20 01 08	Bioman Spa – Mirano (VE)	Bioman Spa – Maniago (PN) via Fous	026017551205	15,19%
Spazzamento	15.780	20 03 03	Friul Julia Appalti – Udine	Friul Julia Appalti, Loc. Cossana – Maniago (PN)	00994830305	0,36%
Ingombranti	220.760	20 03 07	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	5,00%
Rifiuti biodegradabili	861.120	20 02 01	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	19,49%
Fiere mercato	14.220	20 03 02	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,32%
Carta e cartone	60.505	15 01 01	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	1,37%
	55.320	20 01 01	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	1,25%
Multimateriale	1.163.600	15 01 06	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	26,33%
Plastica	23.580	15 01 02	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,53%

Materiali	Quantità	Codice C.E.R.	Sede legale	Luogo di conferimento	Codice Fiscale	perc. %
Spazzamento	50.080	20 03 03	Z.A.I. srl – Portogruaro (VE)	Z.A.I. srl – Portogruaro (VE) – Tang.le E.Mattei 14	03843110275	1,13%
Inerti	246.880	17 09 04	Lenarduzzi Ettore e Silvano & C. – Spilimbergo	Lenarduzzi Ettore e Silvano & C. – Cantiere Z.I. Cosa-Spilimbergo	00385020938	5,59%
Vetro	323.700	15 01 07	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 - 33081 Aviano (PN)	00269890935	7,32%
Legno	214.280	20 01 38	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 - 33081 Aviano (PN)	00269890935	4,85%
Metallo	72.400	20 01 40	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 - 33081 Aviano (PN)	00269890935	1,64%
Pneumatici	12.740	20 03 07	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan n.64 - 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,29%
Farmaci scaduti	1.295	20 01 32	Fenice Ecologia Srl - Gradisca D'isonzo (GO)	Fenice Ecologia Srl - Via Dell'industria 6 - Gradisca D'isonzo (GO)	01119570313	0,03%
Pile	2.620	20 01 33	Fenice Ecologia Srl - Gradisca D'isonzo (GO)	Fenice Ecologia Srl - Via Dell'industria 6 - Gradisca D'isonzo (GO)	01119570313	0,06%
T/F	560	15 01 11	Fenice Ecologia Srl - Gradisca D'isonzo (GO)	Fenice Ecologia Srl - Via Dell'industria 6 - Gradisca D'isonzo (GO)	01119570313	0,01%

Trasportatore: ING.AM.SRL

via Stazione,80

33035 – MIRANO (VE) C.F.01996060248

Plastica	1.380	150102	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,03%
Inerti	4.000	170904	Lenarduzzi Ettore e Silvano & c.	Lenarduzzi Ettore e Silvano & c.- Cantiere Z.I. Cosa – Spilimbergo	00385020938	0,09 %
Carta e cartone	1.000	200101	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,02%
Legno	5.740	200138	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,13%
Spazzamento	7.180	200303	Z.A.I. srl – Portogruaro (VE)	Z.A.I. srl – Portogruaro (VE) – Tang.le E.Mattei 14	03843110275	0,16%
Ingombranti	3.360	200307	SNUA Srl - San Quirino (PN)	SNUA Srl - Via de Zan, 64 33081 Aviano (PN)	00269890935	0,08%

Totale

4.419.220

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 per la raccolta differenziata è un centro custodito dei rifiuti, dove l'utente può conferire materiali provenienti esclusivamente da origine domestica nei vari container.

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.

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 anche 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.

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 dell'84%.

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. Nel corso del 2016, in occasione della manifestazione 'Balcone fiorito', tenutosi nel mese di maggio, è stata consegnata a tutti gli alunni dell'Istituto Comprensivo una tanica per la raccolta degli oli esausti, al fine di sensibilizzare le famiglie al corretto smaltimento di questo particolare rifiuto.

Per il 2017 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 autocompostaggio o compostaggio di comunità).

Nel 2016 il 52% 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 dal 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 84,19%) 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 2017.

In questo capitolo vengono analizzati i costi previsti per la gestione del ciclo dei rifiuti urbani nell'esercizio finanziario del 2017, comprensivi di I.V.A. quando dovuta, elaborati sulla base degli effettivi costi sostenuti nel 2016 e dei dati forniti dalla ditta appaltatrice del servizio di raccolta e smaltimento, la quale ha confermato che l'entità e la ripartizione dei costi rimane invariata rispetto all'anno precedente.

Il Comune di Prata di Pordenone intende mantenere anche per l'anno 2017 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 2017 ammontano ad un totale di € 755.996,85

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 2017 pari al 0,5%, inferiore a quello programmato per l'anno 2017 pari al 1,5% (dato fornito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento del tesoro) tenuto conto dell'andamento ancora deflativo dei prezzi, 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 2017

parte fissa	parte variabile		Costi da prospetto Snuia Srl	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	Totale per categoria di costo	TOTALI
		COSTI DI GESTIONE							€ 614.981,00
CG		COSTI DI GESTIONE DEL CICLO DEI SERVIZI SUI RSU INDIFFERENZIATI							€ 190.002,00
	CSL	Costi spazzamento e lavaggio strade pubbliche						€ 24.749,00	
		Costi smaltimento materiale da spazzamento	€ 5.897,15	€ 6.487,00	€ 973,00	€ 487,00	€ 6.000,00		
		Costo materie prime e consumo merci (carburante e manutenzione spazzatrice)					€ 0,00		
		Costo per i servizi (spazzamento strade Z.I. appalto Snuia Srl)					€ 12.606,00		
		Costo del personale addetto allo spazzamento strade al netto costi generali (operai n. 2 ore 150 cadauno annue per 14,63 €/ora)					€ 4.581,00		
	CRT	Costi di raccolta e trasporto RSU	€ 92.850,39	€ 102.135,00	€ 45.484,00	€ 22.742,00	€ 79.393,00	€ 79.393,00	
	CTS	Costi di trattamento e smaltimento RSU	€ 85.919,54	€ 94.511,00	€ 14.177,00	€ 7.089,00	€ 87.422,00	€ 87.422,00	
	AC	Altri costi						€ 0,00	
								€ 0,00	
CGD		COSTI DI GESTIONE CICLO RACCOLTA DIFFERENZIATA							€ 424.979,00
	CRD	Costi di raccolta differenziata per materiale						€ 424.979,00	
		Costi per i servizi	€ 439.973,45	€ 483.971,00	€ 117983,00	€ 58.992,00	€ 424.979,00		
	CTR	Costi di trattamento e riciclo						€ 0,00	
		Costi per materie di consumo e merci (sacchetti)					€ 0,00		
CC		COSTI COMUNI							€ 133.566,85
	CARC	Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso						€ 34.062,00	
		Costi invio informativa					€ 4.593,00		
		Costi invio accertamenti					€ 5.590,00		
		Costo dipendente ufficio tributi (75% di € 29.829,00 + 15% di € 32.226,00)					€ 27.454,00		
		Recupero evasione (ruolo suppl. 2015 per anno 2014 e accertam.per omessa denuncia emessi nel 2015 per 2014)					-€ 3.575,00		
	CGG	Costi generali di gestione						€ 91.212,85	
		Costo personale uff. Patrimonio (5% di € 33.667,00)					€ 1.711,85		
		costo personale uff.ambiente, progetto EMAS, 10 ore annue a € 18,37/ora					€ 191,00		
		Costi personale da appalto					€ 89.310,00		

	CCD	Costi comuni diversi					€ 8.292,00	
		Campagna sensibilizzazione rifiuti				€ 0,00		
		Crediti inesigibili (sgravi su ruoli per annualità pregresse)				€ 8.432,00		
		Detrazione contributo MIUR per anno 2015				- € 4.120,00		
		Fondo rischi per crediti di dubbia esigibilità (costi in piano 2015 € 760.768*0,5%)				€ 3.980,00		
CK		COSTI D'USO DEL CAPITALE						€ 7.449,00
	CK	Ammortamento ecopiazzola ed attrezzature varie					€ 7.449,00	
		TOTALE GENERALE	€ 624.640,53					€ 755.996,85

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 2016 forniti dalla ditta S.N.U.A. s.r.l., appaltatrice del servizio. I costi di personale sostenuti dalla ditta sono stati calcolati percentualmente sul costo totale, ovvero pari al 45% dei costi di raccolta e del 15 % dei costi di smaltimento (percentuali fornite da S.N.U.A. s.r.l. sulla base dell'incidenza degli stessi sui costi iscritti a bilancio).

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 190.002,00**. La percentuale della raccolta indifferenziata pari a circa il 15% 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 424.979,00**. La percentuale della raccolta differenziata pari a circa l'85% è stata presa come base per il calcolo.

Il valore totale dei **Costi Operativi di Gestione (CGIND + CGD)** è pari a **Euro 614.981,00**

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 133.566,85** 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 le spese per l'invio dell'informativa e degli avvisi di pagamento al contribuente, degli accertamenti e 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 2016 per il recupero di somme di competenza dell'anno 2015, in quanto ritenute una maggiore entrata.

Anche per l'anno 2017 l'Amministrazione intende avvalersi 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 è conveniente 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 (€ 4.120,00) 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 2016 di provvedimenti di sgravio riferibili ai ruoli principali della tassa rifiuti di competenza dell'anno e dei precedenti (€ 8.432,00).

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		164.202,85	21,72%
CSL	Costi spazzamento e lavaggio strade pubbliche	23.187,00	
AC	Altri Costi	0	
CARC	Costi Amministrativi dell'Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso	34.062,00	
CGG	Costi Generali di Gestione	91.212,85	
CABS	Costi per l'acquisto di beni e di servizi	0	
CCD	Costi Comuni Diversi	8.292,00	
CK	Costi d'uso del capitale	7.449,00	
Tariffa Variabile		591.794,00	78,28%
CRT	Costi di Raccolta e Trasporto RSU	79.393,00	
CTS	Costi di Trattamento e smaltimento RSU	87.422,00	
CRD	Costi di raccolta differenziata per materiale	424.979,00	
CTR	Costi trattamento e riciclo	0,00	
TOTALE GENERALE		755.996,85	

Come riportato nella precedente tabella, l'ammontare complessivo dei costi previsto per l'anno 2017 è pari a **Euro 755.996,85**

La quota dei costi imputabile alla parte fissa della tariffa risulta pari a **Euro 164.202,85** e copre il 21,72 % dei costi totali, mentre la quota imputabile alla parte variabile della tariffa è di **Euro 591.794,00** per una copertura pari al 78,28 % dei costi complessivi.

RAFFRONTO TRA PIANO FINANZIARIO 2016 E 2017

		ANNO 2016	ANNO 2017
CG	Costi di Gestione	651.337,00	614.981,00
CGND	Costi di Gestione del ciclo dei servizi sui RSU indifferenziati	210.744,00	190.002,00
CSL	Costi Spazzamento e Lavaggio strade pubbliche	29.623,00	23.187,00
CRT	Costi di Raccolta e Trasporto RSU	84.133,00	79.393,00
CTS	Costi di Trattamento e smaltimento RSU	96.988,00	87.422,00
AC	Altri Costi	0,00	0,00
CGD	Costi Gestione ciclo raccolta Differenziata	440.593,00	424.979,00
CRD	Costi di Raccolta Differenziata per materiale	440.593,00	424.979,00
CTR	Costi Trattamento e Riciclo	0,00	0,00
CC	Costi comuni	137.214,00	133.566,85
CARC	Costi Amministrativi dell'Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso	37.959,00	34.062,00
CGG	Costi Generali di Gestione	92.362,00	91.212,85
CCD	Costi Comuni Diversi	6.893,00	8.292,00
CK	Costi del Capitale	7.449,00	7.449,00
CK	Costi d'uso del Capitale	7.449,00	7.449,00
	TOTALE GENERALE	796.000,00	755.996,85

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 diminuito di € 40.003,15.

Ciò è dovuto:

- all'incidenza della riduzione del corrispettivo pari al 5% rispetto a quello dell'anno 2015 concessa dalla ditta appaltatrice ;
- alla diminuzione dei costi per il servizio di stampa, imbustamento e postalizzazione degli avvisi di pagamento, in quanto si intende avvalersi anche per l'anno 2017 dei servizi messi a disposizione dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, mediante la ditta Insiel S.p.a.

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: 20/03/2017 13:14:21

IMPRONTA: 76D5C99E1FF097293AB3DA0751A9422A54DCAAAF1F41E240EE0B763B3E036674
54DCAAAF1F41E240EE0B763B3E0366743DCCF5B4CBE860673FB0085D7871C93C
3DCCF5B4CBE860673FB0085D7871C93C436AA6E4C91FFFDA17EC8652C3EEA9F9
436AA6E4C91FFFDA17EC8652C3EEA9F915B4FBD6F6883D067181B5B818762439

NOME: DORINO FAVOT

CODICE FISCALE: FVTDRN66E28I403R

DATA FIRMA: 31/03/2017 10:05:53

IMPRONTA: 38E2865EF7464F879F85E878DE36899C1DC70C8A7C10D1C4F7D2FECD7A08579D
1DC70C8A7C10D1C4F7D2FECD7A08579D313C60AA3253E929498E27AE7F113484
313C60AA3253E929498E27AE7F113484FBC6F1BA94D980AABC730FEF0F7E202E
FBC6F1BA94D980AABC730FEF0F7E202E05C88B68DF4D7CFE44DD79706423B77E