

COMUNE DI OLIENA

(PROVINCIA DI NUORO)

**RELAZIONE PIANO ECONOMICO
FINANZIARIO**

TARI 2019

(d.P.R. 27 Aprile 1999, n° 158)

**ALLEGATO ALLA PROPOSTA DELLA DELIBERAZIONE CONSIGLIO
COMUNALE N. ___ DEL ___ / ___ /2019**

Premessa

L'art. 1 del D.P.R. n. 158 del 1999 si apre proclamando "E' approvato il metodo normalizzato per la definizione delle componenti di costo da coprirsi con le entrate tariffarie e per la determinazione della tariffa di riferimento relativa alla gestione dei rifiuti urbani". La tariffa di riferimento rappresenta, come poi specifica l'art. 2 del D.P.R. n. 158 del 1999, "l'insieme dei criteri e delle condizioni che devono essere rispettati per la determinazione della tariffa da parte degli enti locali" (comma 1), in modo da "coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani" (comma 2). Il metodo, pertanto, è costituito da un complesso di regole, metodologie e prescrizioni per determinare, da un lato, i costi del servizio di gestione e, dall'altro, l'intera struttura tariffaria applicabile alle varie categorie di utenza (cfr. anche art. 3, comma 1, D.P.R. n. 158 del 1999), in maniera tale che il gettito che ne deriva copra tutti i costi del servizio. Specifica poi l'art. 3, comma 2, che "La tariffa è composta da una parte fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere e ai relativi ammortamenti, e da una parte variabile, rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione". L'art. 4, comma 3, prescrive infine che "La tariffa, determinata ai sensi dell'art. 3, è articolata nelle fasce di utenza domestica e non domestica". Dalle norme ora richiamate si trae quindi che la metodologia tariffaria si articola nelle seguenti fasi fondamentali: 1. individuazione e classificazione dei costi del servizio; 2. suddivisione dei costi tra fissi e variabili; 3. ripartizione dei costi fissi e variabili in quote imputabili alle utenze domestiche e alle utenze non domestiche; 4. calcolo delle voci tariffarie, fisse e variabili, da attribuire alle singole categorie di utenza, in base alle formule e ai coefficienti indicati dal metodo. Il presente Piano finanziario redatto a norma dell'articolo 8 D.P.R. 158/1999, e successive modifiche e integrazioni, si pone come strumento di base ai fini della determinazione della tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani, sulla base dei principi sopra richiamati, con particolare riferimento alla corretta determinazione dei profili tariffari della TARI, nei suoi aspetti economico-finanziari.

Descrizione del servizio

Nell'ambito dei servizi di igiene urbana il Comune di OLIENA ha aderito al servizio coordinato dall'Associazione dei Comuni di FONNI OLIENA e ORGOSOLO.

A partire dal 01/12/2014 con contratto rep. n. 4/2014 è stato affidato il servizio di igiene urbana alla ditta DASTY S.r.l. con sede in Vico G.M.Angiyo n. 6 Fonni per il periodo di sette anni.

I rifiuti di riferimento sono i rifiuti urbani ed i rifiuti speciali non pericolosi, assimilati per quantità e qualità agli urbani prodotti nel territorio comunale, come previsto dal regolamento comunale.

Lo scopo del servizio è quello di assicurare un elevato grado di protezione ambientale coinvolgendo i produttori, i distributori e gli utilizzatori dei beni di consumo da cui si originano i rifiuti con l'obiettivo di ridurre le quantità, incentivando la raccolta differenziata riducendo al minimo i rifiuti inviati a smaltimento.

Particolare attenzione è quindi dedicata alle procedure volte a prevenire la produzione del rifiuto ed a favorirne il recupero.

La gestione dei rifiuti nel Comune di OLIENA deve garantire l'assenza di rischi per l'acqua, l'aria, il suolo, per la flora e fauna e per la salute umana.

Il Gestore del servizio deve conseguire questi obiettivi gestionali di buona qualità del servizio nel rispetto dei principi di efficacia, efficienza e di economicità i cui principali indicatori sono i riscontri oggettivi dell'osservanza delle prescrizioni di legge e delle norme del contratto stipulato tra le parti e dei suoi allegati.

Descrizione dei servizi svolti

I servizi di gestione dei rifiuti svolti sono riconducibili al servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani (domestici e speciali assimilati) con esclusione dei rifiuti da scavo, dei fanghi, dei rifiuti radioattivi e di quelli sanitarie e al servizio di spazzamento (raccolta dei rifiuti di qualunque natura o provenienza giacenti su strade e piazze pubbliche o comunque soggette ad uso pubblico).

Raccolta e trasporto dei rifiuti urbani

Il contratto prevede lo svolgimento dei seguenti servizi:

- Raccolta dei rifiuti urbani e assimilati prodotti nel territorio comunale mediante sistema integrato secco-umido del tipo domiciliare porta a porta con separazione della frazione umida da quella secca valorizzabile e da quella secca residua non riciclabile, e trasporto con conferimento ad impianto autorizzato di recupero/trattamento/smaltimento;
- Raccolta domiciliare e trasporto al recupero e/o smaltimento dei rifiuti ingombranti anche appartenenti alla categoria dei beni durevoli e dei R.A.E.E., anche classificati pericolosi, provenienti dalle utenze domestiche;
- Raccolta differenziata e trasporto dei rifiuti urbani di origine domestica identificati come RUP e di altri rifiuti urbani di natura pericolosa;
- Oneri di smaltimento dei rifiuti e massimizzazione degli introiti CONAI;

Relazione economica Piano finanziario T.A.R.I. 2019

- Servizi complementari di pulizia e decoro urbano;
- Gestione degli ecocentri comunali;
- Realizzazione ecopunti automatizzati;
- Esecuzione di altri servizi di igiene urbana a richiesta.

Il Gestore ha l'obbligo di provvedere al ritiro dei rifiuti urbani prodotto in tutto il territorio dell'Associazione dei Comuni, secondo le modalità indicate nel Regolamento Comunale adottato, e nelle norme specifiche riportate negli articoli successivi.

Il servizio di raccolta dei rifiuti urbani viene effettuato col sistema del tipo domiciliare "porta a porta" con separazione da parte degli utenti della frazione umida da quella secca e delle altre frazioni valorizzabili. L'ambito di espletamento del servizio è quello dell'intero territorio dei comuni aderenti all'Associazione, comprendente quindi, oltre al centro abitato anche le case sparse, gli agglomerati turistico-ambientali e i santuari.

La distribuzione annuale dei sacchi (per l'organico, secco indifferenziato e plastica) viene effettuata con modalità domiciliare.

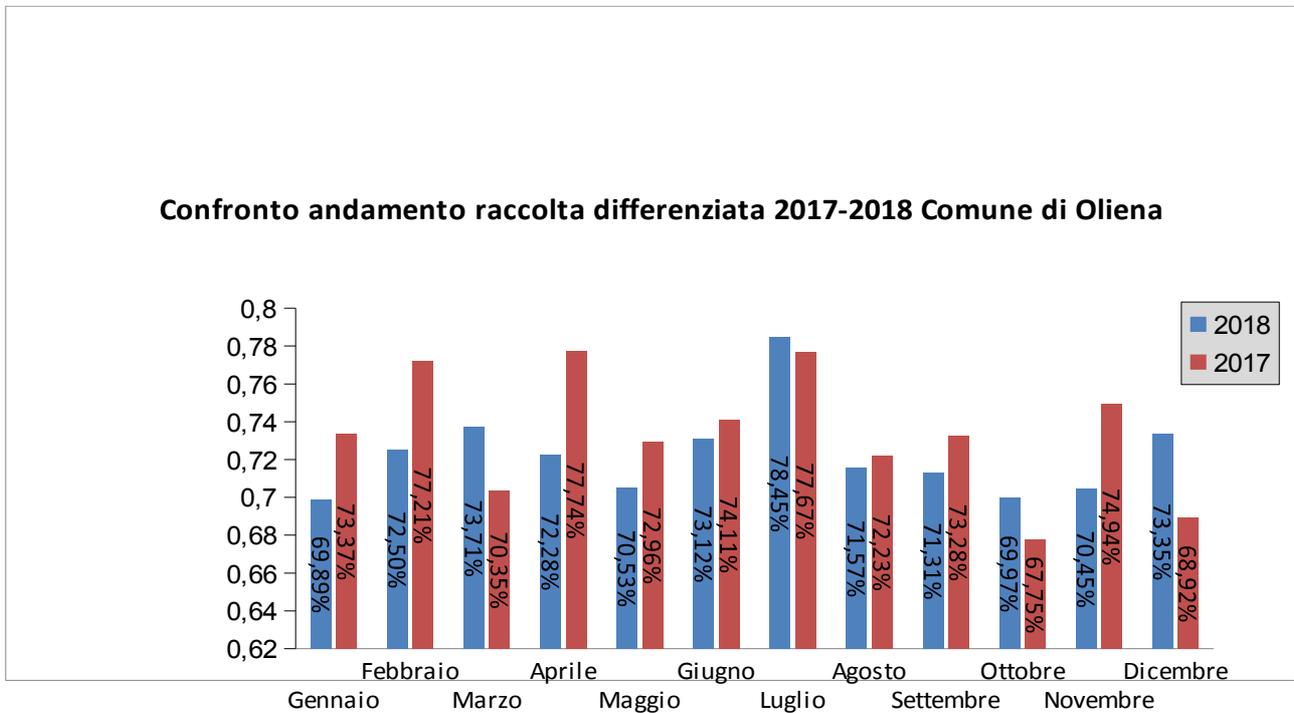
Il Gestore ha l'obbligo di astenersi dal raccogliere i rifiuti, qualora gli stessi non siano conformi (per natura o confezionamento) a quanto previsto nel presente capitolato, nel progetto-offerta od a quanto indicato dall'Associazione nel Regolamento di gestione dei rifiuti od in apposite ordinanze. In tali casi sarà cura degli addetti alla raccolta di posizionare, sul rifiuto conferito irregolarmente, apposite indicazioni concordate preventivamente con gli uffici competenti del Comune.

In funzione della frequenza dei servizi stabiliti viene formulato un apposito programma operativo di raccolta, contenente i giorni settimanali di passaggio previsti per le raccolte differenziate e secondo la suddivisione di tutto il territorio in zone di intervento; questo programma operativo e la sua realizzazione in ogni sua parte costituiscono parti essenziali e sostanziali del presente appalto.

Si sono quindi esaminati i dati di raccolta relativi agli anni 2017-2018 (dati Gennaio Settembre), che consentono di formulare alcune considerazioni circa l'evoluzione delle performances di raccolta differenziata.

Relazione economica Piano finanziario T.A.R.I. 2019

L'analisi della produzione dei rifiuti evidenzia un incremento della produzione complessiva legato principalmente all'attivazione del servizio di raccolta degli sfalci e delle potature presso l'ecocentro di Istei e da un aumento dei residui provenienti dallo spazzamento delle strade. Si evidenzia inoltre come siano diminuite notevolmente le quantità di rifiuti secco indifferenziato, andando ad aumentare la quota della frazione organica.



Dalla lettura dei dati 2017- 2018 disaggregati per mese si evidenzia una leggera diminuzione della percentuale di raccolta differenziata.

2018	
Gennaio	69,89%
Febbraio	72,50%
Marzo	73,71%
Aprile	72,28%
Maggio	70,53%
Giugno	73,12%
Luglio	78,45%
Agosto	71,57%
Settembre	71,31%
Ottobre	69,97%
Novembre	70,45%
Dicembre	73,35%

2017	
Gennaio	73,37%
Febbraio	77,21%
Marzo	70,35%
Aprile	77,74%
Maggio	72,96%
Giugno	74,11%
Luglio	77,67%
Agosto	72,23%
Settembre	73,28%
Ottobre	67,75%
Novembre	74,94%
Dicembre	68,92%

Novità nel meccanismo di calcolo delle premialità regionali

Con Deliberazione della Giunta Regionale n. 14/23 del 20.03.2018 è stato approvato l'atto d'indirizzo per lo sviluppo delle raccolta differenziate dei rifiuti urbani nel territorio regionale per il 2018 e il 2019.

La Deliberazione prevede:

•di stabilire il mantenimento per il 2018 e il 2019 del meccanismo di premialità/penalità regionale al fine di favorire il raggiungimento di migliori livelli di raccolta differenziata.

Il meccanismo da applicare **nel 2018 e il 2019** prevede che:

1. la premialità/penalità verrà applicata sulla base delle percentuali di raccolta differenziata conseguite dai Comuni nell'anno precedente e calcolate dall'ARPAS secondo quanto previsto dal D.M. Ambiente del 26.5.2016 e dalla deliberazione di Giunta regionale n. 44/22 del 25.7. 2016;
2. il valore soglia da conseguire negli anni 2017 e 2018 ai fini dell'applicazione della premialità, rispettivamente, 2018 e 2019 è fissato nel 70% di raccolta differenziata; il conseguimento di tale valore darà diritto ad uno sgravio tariffario del 25% della tariffa di conferimento del rifiuto residuale (CER 200301), al netto dell'incidenza dell'ecotassa;
3. il valore soglia da conseguire negli anni 2017 e 2018 ai fini dell'applicazione della premialità di eccellenza, rispettivamente, 2018 e 2019 è fissato nell'80% di raccolta differenziata; il conseguimento di tale valore darà diritto ad uno sgravio tariffario del 50% della tariffa di conferimento del rifiuto residuale (CER 200301), al netto dell'incidenza dell'ecotassa;
4. la premialità non sarà differenziata in funzione dell'impianto di destinazione;
5. la premialità/penalità verrà erogata con cadenza annuale;
6. al mancato raggiungimento del 65% previsto dalla normativa, oltre all'aggravio dell'ecotassa sul conferimento in discarica per disposizione statale, verrà applicata la tariffa piena dell'impianto di conferimento del residuale, con l'aggiunta di una penalizzazione del 5% della tariffa base, al netto dell'incidenza dell'ecotassa;

Dala verifica dei dati a disposizione dell'Associazione i nostri Comuni otterranno per l'anno in corso lo sgravio tariffario del 25%.

Considerato l'andamento del 2018 tale sgravio sarà confermato anche per il 2019.

Tributo da applicare ai rifiuti conferiti in discarica a decorrere dal 01.01.2017

Con Deliberazione della Giunta Regionale n. 44/12 del 25/07/2016 è stato approvato l'adeguamento dell'importo del tributo da applicare ai rifiuti conferiti in discarica a decorrere dal 01.01.2017 in applicazione della L. n.221 del 28.12.2015 (green economy), prevedendo consistenti aumenti del tributo.

Relazione economica Piano finanziario T.A.R.I. 2019

A seguito di chiarimenti sull'applicazione del calcolo del tributo, essendo la norma regionale in contrasto con la norma nazionale L. 232 del 11/12/2016 in quanto sono considerati inefficaci gli aumenti dei tributi e delle addizionali attribuiti alle regioni e agli enti locali con legge dello Stato rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2015.

Pertanto per l'anno 2017, rimangono in vigore gli stessi importi €/t precedentemente applicati, alle diverse tipologie di rifiuti, per il calcolo del tributo ai quali si sommerà l'addizionale del 20% nell'ipotesi di mancato raggiungimento del 65% di RD rilevato dall'ultimo rapporto annuale A.R.P.A.S. .

L'ultimo rapporto A.R.P.A.S. pubblicato è quello dell'anno 2016 dal quale si evince che il Comune di Oliena ha raggiunto il 70,35% per cui l'importo del tributo di € 5,16 non sarà incrementato.

Raccolta domiciliare utenze domestiche

Il Gestore ha fornito alle utenze domestiche idonei mastelli per la raccolta differenziata della carta, del secco, del vetro e della frazione umida ed un ulteriore sottolavello per agevolarne la separazione, oltre alla fornitura annuale di n. 52 sacchi per la raccolta del secco, n. 52 sacchi per la raccolta della plastica e n. 200 sacchi per la raccolta della frazione organica. Nella tabella che segue si riportano le frequenze di ritiro su base settimanale:

Lunedì	PLASTICA-UMIDO
Martedì	SECCO
Mercoledì	UMIDO
Giovedì	CARTA E CARTONE
Venerdì	UMIDO
Sabato	VETRO E BARATTOLAME- OLIO (BIMESTRALE)

Raccolta domiciliare utenze economiche

Il Gestore ha fornito alle utenze economiche idonei mastelli per la raccolta differenziata della carta, del secco, del vetro e della frazione umida ed un ulteriore sottolavello per agevolarne la separazione, oltre alla fornitura annuale di n. 52 sacchi per la raccolta del secco, n. 52 sacchi per la raccolta della plastica e n. 200 sacchi per la raccolta della frazione organica. Nella tabella che segue si riportano le frequenze di ritiro su base settimanale:

Lunedì	PLASTICA-UMIDO
Martedì	SECCO-VETRO
Mercoledì	PLASTICA-UMIDO-CARTA E CARTONE
Giovedì	CARTA E CARTONE - VETRO
Venerdì	PLASTICA-UMIDO-CARTA E CARTONE
Sabato	VETRO E BARATTOLAME

Raccolta differenziata R.U.P.

Il Gestore provvede alla raccolta ed al trasporto degli ex R.U.P. (pile, medicinali scaduti, bombolette spray) dai contenitori posizionati in prossimità di specifiche utenze.

Raccolta e trasporto rifiuti ingombranti

Il servizio viene effettuato mediante raccolta a domicilio su chiamata con evasione delle richieste con cadenza minima settimanale. Si dovrà prevedere il ritiro direttamente presso l'abitazione dell'utente, senza che l'ingombrante possa stazionare su suolo stradale.

Servizio di spazzamento stradale

La pulizia del suolo viene eseguita in modo che tutte le aree interessate risultino pulite e quindi sgombre da rifiuti, accumuli di fogliame, nonché rifiuti ingombranti, che deturpino o creino nocimento all'igiene e al decoro urbano. Il centro abitato è organizzato servendo la viabilità principale con frequenza bisettimanale, alcune piazza con cadenza giornaliera ed il resto delle strade con frequenza quindicinale. Il Gestore deve inoltre gestire i cestini gettacarte ed implementarne il numero come da indicazioni già trasmesse da parte dell'ufficio.

Pulizia caditoie, diserbo

È cura del Gestore effettuare la pulizia ed il diserbo delle cunette stradali, dei bordi dei marciapiedi in tutte le zone sottoposte a spazzamento stradale. Il servizio è comprensivo di una accurata eliminazione di erbe spontanee, arbusti, rovi, raccolta e conferimento del materiale vegetale asportato nonché dell'accurata pulizia del bordo strada. È inoltre cura del Gestore il servizio di pulizia delle griglie, pozzetti e caditoie delle acque bianche secondo quanto indicato in contratto.

Pulizia mercati settimanali. Fiere sagre e feste religiose

Al termine del mercato ambulante del Lunedì si provvede allo spazzamento, alla raccolta dei rifiuti, allo svuotamento dei contenitori e dei cestini portarifiuti.

Vengono eseguiti interventi straordinari durante e dopo lo svolgimento di feste, sagre e manifestazioni organizzate dall'Amministrazione Comunale, il Gestore provvede con personale, mezzi e idonee attrezzature, secondo le modalità ritenute più opportune, assicurando la massima funzionalità del servizio ed impedendo nel modo più assoluto l'insorgere di inconvenienti derivanti dall'abbandono e dal deposito di rifiuti.

Ecopunto automatizzato

Il Gestore deve realizzare un Ecopunto automatizzato. Si tratta di una struttura che consente il conferimento diretto dei rifiuti da parte dell'utenza durante l'intero arco della giornata. L'Amministrazione di ogni Comune metterà a disposizione un'area su cui realizzare tale struttura.

- controllo accesso pedonale con apertura comandata dal lettore delle tessere utente e l'uscita comandata da sensore specifico;
- lettore tessere e sistema di automatizzazione con registrazione dei dati;

Relazione economica Piano finanziario T.A.R.I. 2019

- palo di illuminazione (con attivazione in occasione dell'ingresso di un utente all'interno della struttura);
- sensori antintrusione e videocamera con trasmissione dati via adsl;
- bidoni carrellati per le seguenti frazioni: secco indifferenziato, imballaggi in plastica; vetro; rifiuti in vetro diversi dagli imballaggi (lastre di vetro, specchi, vetro da forno, cristallo, ceramica e terracotta ecc.); carta e cartone; frazione organica; lattine;
- bilancia per la pesatura del rifiuto (con piano di appoggio a volume predeterminato) e semaforino verde per indicare il via libera allo scarico all'interno dei bidoni / contenitori (il semaforo sarà di colore rosso dall'ingresso dell'utente all'interno della struttura sino al completamento di tutte le operazioni necessarie e preliminari al conferimento all'interno dei contenitori);
- schermo, collegato al sistema informatico, per la comunicazione agli utenti di messaggi e indicazioni particolari sulle azioni da effettuare;

L'amministrazione ha già individuato e assegnato l'area ma ad oggi la struttura non è stata posizionata.

Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso il quale i comuni definiscono la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani. È quindi necessario partire dagli obiettivi che il Comune di OLIENA si pone.

Questi ultimi sono formulati secondo una logica pluriennale.

Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi di raccolta

Nel corso del 2019 l'obiettivo sarà quello di

1. **Contenere la quantità dei rifiuti indifferenziati raccolti**, migliorando la qualità dei rifiuti inviati a recupero
2. **Incrementare la raccolta differenziata per raggiungere il 80%** in previsione del fatto che
 - a partire da quest'anno il meccanismo di calcolo delle premialità/penalità verrà applicata sulla base delle percentuali di raccolta differenziata conseguite dai Comuni nell'anno precedente e calcolate dall'ARPAS secondo quanto previsto dal D.M. Ambiente del 26.05.2016 e dalla Deliberazione di Giunta Regionale n.44/22 del 25.07.2016 e che il valore di soglia da conseguire nel 2017 ai fini dell'applicazione della premialità è fissato al 70% ed il conseguimento di tale valore dà diritto ad uno sgravio tariffario del 25% della tariffa di conferimento del rifiuto residuale (CER 20.03.01) al netto dell'incidenza dell'ecotassa
 - il valore di soglia da conseguire nel 2019 ai fini dell'applicazione della premialità d'eccellenza 2020 è fissato nell'80% di raccolta differenziata, il conseguimento di tale valore darà diritto ad uno sgravio tariffario del 50% della tariffa di conferimento del rifiuto secco residuale (C.ER. 20.03.01) al netto dell'incidenza dell'ecotassa
3. Sostenere l'azione di informazione e sensibilizzazione dell'utenza verso le tematiche ambientali inerenti il servizio

Obiettivo economico

L'obiettivo economico stabilito dalla normativa vigente per l'anno 2018, che pertanto l'Amministrazione Comunale è tenuta a rispettare, è il seguente :

- copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente.

Obiettivo sociale

Gli obiettivi sociali che il Comune intende perseguire mediante i servizi di igiene urbana riguardano il miglioramento del grado di soddisfazione dei cittadini e della qualità territoriale

Relazione economica Piano finanziario T.A.R.I. 2019

Il grado di soddisfazione dovrà essere verificato con adeguati strumenti e alla fine dell'anno deve essere comunicato.

Al fine di migliorare il grado di soddisfazione dei cittadini l'Amministrazione Comunale intende:

1. Contenere i costi inerenti i servizi di gestione dei rifiuti urbani;
2. Mantenere un elevato livello di pulizia e decoro delle strade e aree pubbliche o private destinate a uso pubblico o soggette a pubblico passaggio;
3. Migliorare la sezione dedicata del sito istituzionale;

Relazione economica Piano finanziario T.A.R.I. 2019

Costo consuntivo anni precedenti

Al fine di procedere alla stesura del Piano Finanziario T.A.R.I. 2019 si rende necessario accertare il costo consuntivo dell'anno 2017.

Il costo complessivo del servizio T.A.R.I. è pari a **€ 872.283,69** come da tabella che si riporta:

PIANO T.A.R.I. :CONTO CONSUNTIVO SERVIZIO IGIENE URBANA ANNO 2017			
COSTI	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE	TOTALE
CSL – Costi di spazzamento e lavaggio delle strade	€ 50.782,00		€ 50.782,00
CARC – Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso	€ 46.580,45		€ 46.580,45
CGG – Costi generali di gestione (compresi quelli relativi al personale in misura non inferiore al 50% del loro ammontare)	€ 381.644,26		€ 381.644,26
CCD – Costi comuni diversi	-€ 69.463,75		-€ 69.463,75
AC – Altri costi operativi di gestione	€ 9.992,61		€ 9.992,61
Crediti inesigibili al netto del recupero somme anni precedenti	€ 50.000,00		€ 50.000,00
CK – Costi d'uso del capitale (ammortamenti, accantonamenti, remunerazione del capitale investito)	€ 81.882,36		€ 81.882,36
CRT – Costi di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani		€ 46.973,64	€ 46.973,64
CTS – Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani		€ 105.585,39	€ 105.585,39
CRD – Costi di raccolta differenziata per materiale		€ 197.425,90	€ 197.425,90
CTR – Costi di trattamento e riciclo, al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti		€ 0,00	
SOMMANO	€ 551.417,93	€ 349.984,93	€ 901.402,86
	61,17%	38,83%	100,00%

% COPERTURA 2017	100%
------------------	-------------

PREVISIONE ENTRATA			€ 901.402,86
PENALITA' APPLICATE ALLA DITTA			-€ 1.250,00
IMPORTO CORRISPONTO DAL M.I.U.R.			-€ 3.157,98
PREMIALITA' REGIONALI PER IL RAGGIUNGIMENTO DEL 70% R.D.			-€ 24.711,19
CONSUNTIVO SPESE SOSTENUTE	€ 533.604,77	€ 338.678,92	€ 872.283,69
ENTRATA ACCERTATA (Comunicazione Uff. Tributi prot. N° 266435 del 17.10.2018)	€ 545.917,77	€ 366.682,98	€ 912.600,75
ECONOMIE ACCERTATE A CONSUNTIVO			€ 40.317,06

In sede di approvazione del Bilancio Comunale 2017-2019 era stato approvato il piano di previsione TARI 2017 per un importo complessivo di **€ 917.518,77**.

Con nota prot. 266435 del 17.10.2018 l'Ufficio Tributi ha comunicato che il gettito previsto per l'anno 2017 è pari a **€ 912.600,75**.

Si evidenzia pertanto l'ottenimento di un risparmio pari ad € 40.317,06; tali economie saranno inserite nel predisponendo PIANO TARI quale scostamento positivo rispetto a quanto a suo tempo approvato.

Analisi dei costi relativi al servizio e piano finanziario

Dopo aver descritto il modello gestionale ed organizzativo adottato dall'Ente sono stati valutati analiticamente i costi di gestione del Servizio da coprire con la tariffa calcolata con metodo normalizzato. Per una corretta valutazione dei costi bisogna tener conto di due aspetti:

- a) la qualità del servizio che si intende fornire alla comunità
- b) l'obbligo di assicurare l'integrale copertura dei costi
- c) considerare adeguatamente la maggiorazione della tariffa per i costi dei servizi indivisibili dei comuni - alla tariffa determinata dal Comune si applica una maggiorazione standard di euro 0,30 al mq (quota fissa stato – attraverso riduzione fondo sperimentale di riequilibrio e fondo perequativo) con possibilità per il comune di deliberare un ulteriore aumento fino ad un massimo di ulteriori euro 0,10 al mq (quota di competenza comunale) fino ad un massimo complessivo di 0,40 euro/mq.

I costi così valutati sono classificati, aggregati ed indicati nel presente Piano Finanziario secondo le categorie di cui all'allegato I del metodo normalizzato.

La struttura dei costi è articolato nelle seguenti macro categorie:

- a) CG=> Costi operativi di gestione
- b) CC => Costi comuni
- c) CK => Costo d'uso del capitale

ciascuna delle quali è a sua volta suddivisa in una o più categorie.

Di seguito i costi di gestione del servizio sono esposti in tabelle riassuntive.

COSTI DI GESTIONE (CG)

Sono i costi relativi al servizio di raccolta, trasporto e trattamento oggetto del servizio di igiene urbana; possono esser divisi in:

Costi di gestione dei servizi afferenti la raccolta indifferenziata

$$CGID= CSL + CRT + CTS + AC$$

dove

CSL = costo di spazzamento e lavaggio strade (pulizia strade e mercati, raccolta rifiuti esterni)

CRT = costi di raccolta e trasporto

CTS = costi di trattamento e smaltimento (discarica o impianto di trattamento rifiuto indifferenziato)

AC = altri costi

Relazione economica Piano finanziario T.A.R.I. 2019

CRT- COSTI RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI	€ 60.723,64
CSL- COSTI SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE E PIAZZE PUBBLICHE	€ 46.973,92
CTS – COSTI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 110.274,22
AC- ALTRI COSTI	€ 8.507,61

Costi di gestione della raccolta differenziata

CGD= CRD+ CTR

dove

CRD= costi raccolta differenziata

CTR = costi di trattamento e riciclo

CRD- COSTI RACCOLTA DIFFERENZIATA PER MATERIALE	€ 206.055,17
CTR – COSTI DI TRATTAMENTO E RICICLO	€ 45.969,28

COSTI COMUNI

Importi riferibili ai servizi non direttamente attinenti all'esecuzione della raccolta dei rifiuti;

CC = CARC + CGG+ CCD

dove

CARC = costi amministrativi e di accertamento, riscossione e contenzioso

CGG = costi generali di gestione

CCD = costi comuni diversi 6.3 Costo d'uso del Capitale (CK)

CARC - COSTI AMMINISTRATIVI E DI ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE E CONTENZIOSO	€ 46.340,35
CGG - COSTI GENERALI DI GESTIONE	€ 322.398,83
CCD – COSTI COMUNI DIVERSI	€ 9.682,94

Il metodo normalizzato richiederebbe, infine, di calcolare il costo d'uso del capitale (CK), ricavato in funzione degli ammortamenti (AMM), accantonamenti (ACC) e remunerazione del capitale investito (R), calcolata in base alla formula ivi riportata:

$$R_n = r_n(K_{n-1} + I_n + F_n)$$

Il costo d'uso del capitale (CK) è composto dagli ammortamenti, dagli accantonamenti e dalla remunerazione del capitale investito e vanno sommati, secondo la formula :

$$CK = Amm(n) + Acc(n) + R(n)$$

dove:

Relazione economica Piano finanziario T.A.R.I. 2019

Amm(n) = AMMORTAMENTI PER GLI INVESTIMENTI DELL'ANNO "2019"

gli ammortamenti sono riferiti all'anno 2019 per gli investimenti relativi alla gestione dei rifiuti (impianti, mezzi attrezzature, servizi);

Acc(n) = ACCANTONAMENTI

accantonamenti del gestore effettuati nell'anno 2018 per il pagamento di agevolazioni e riduzioni per l'anno 2017;

R(n) = REMUNERAZIONE

remunerazione del capitale calibrata dal prodotto tra tasso di remunerazione indicizzato all'andamento medio annuo del tasso dei titoli di Stato aumentato di 2 punti percentuali e capitale netto investito (valore del capitale iniziale meno ammortamenti) aumentato dei nuovi investimenti. Si tratta della remunerazione del capitale (interessi) che viene investito per la realizzazione di impianti ed acquisto attrezzature. È da intendersi come un costo in quanto rappresenta un mancato introito.

Il tasso di remunerazione è calcolato in funzione del:

capitale netto contabilizzato nell'esercizio precedente quello cui si riferisce il piano: è ricavato dal valore delle immobilizzazioni materiali relative ad attrezzature, macchinari e impianti del servizio di gestione RSU;

Investimenti programmati nell'esercizio: è ricavato dall'ammontare degli investimenti previsti per l'anno oggetto di pianificazione;

Fattore correttivo: è determinato dalla correzione (variazione in aumento o diminuzione) effettuata per i valori degli investimenti previsti nel piano

PARTE FISSA E PARTE VARIABILE

Stabiliti i costi di gestione del servizio di igiene urbana, il passaggio successivo è l'individuazione della natura dei valori:

a) fissi : CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK

b) variabili : CRT + CTS + CRD + CTR

La parte fissa della tariffa è destinata alla copertura delle componenti essenziali del servizio, la parte variabile è correlata alla effettiva produzione di rifiuto.

COSTI	PARTE FISSA
CSL – Costi di spazzamento e lavaggio delle strade	€ 46.973,92
CARC – Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso	€ 46.340,35
CGG – Costi generali di gestione (compresi quelli relativi al personale in misura non inferiore al 50% del loro ammontare)	€ 322.398,83
CCD – Costi comuni diversi	€ 9.682,94
AC – Altri costi operativi di gestione	€ 8.507,61
Quote di inesigibilità	€ 50.000,00
CK – Costi d'uso del capitale (ammortamenti, accantonamenti, remunerazione del capitale investito)	€ 74.182,36

Relazione economica Piano finanziario T.A.R.I. 2019

COSTI	PARTE VARIABILE
CRT – Costi di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani	€ 60.723,64
CTS – Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani al netto delle premialità RAS	€ 110.274,22
CRD – Costi di raccolta differenziata per materiale	€ 206.055,17
CTR – Costi di trattamento e riciclo, al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti al netto dei contributi CONAI	€ 45.969,28

Determinazione del Costo del Servizio

Dopo aver valutato l'ammontare dei costi relativi a ciascuna macrocategoria prevista dal metodo normalizzato, è possibile determinare i costi complessivi riguardanti la gestione del ciclo dei rifiuti solidi urbani. Sulla base di quanto rilevato dalla gestione sono stati elaborati i costi previsionali in riferimento al periodo 2019 necessari al calcolo della tariffa. Per il calcolo della tariffa binomia occorre definire i costi inerenti la componente fissa e la componente variabile della tariffa, determinata in base a quanto disposto dal metodo normalizzato.

Il tecnico

Ing. Massimiliano Mereu