



Comune di Alliste
Provincia di Lecce

Piano finanziario per il tributo TARI nel Comune di Alliste Anno 2018

Ufficio Ambiente Comunale
Responsabile Ing. Luisella Guerrieri

Supporto tecnico esterno
Dott. Simone Zecca

Marzo 2018

Premessa	3
1. Il modello gestionale ed organizzativo	5
2. La ricognizione degli impianti esistenti	8
3. Sintesi dei costi sostenuti dall'Amministrazione Comunale.....	9
3.1.Introduzione.....	9
3.2 Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati (CGIND).....	12
3.2.1 I costi di spazzamento e lavaggio strade (CSL)	12
3.2.2 I costi di raccolta e trasporto del rifiuto solido urbano indifferenziato (CRT).....	13
3.2.3 I costi di trattamento e smaltimento(CTS)	14
3.2.4 Altri costi (AC).....	17
3.3 Ciclo della raccolta differenziata (CGD)	18
3.3.1 I costi di raccolta e trasporto del rifiuto solido urbano differenziato (CRD)....	18
3.3.2 I Costi di trattamento e riciclo (CTR).....	19
3.4 I Costi d'uso del capitale (K).....	20
3.5. I Costi comuni di gestione (CC)	21
3.6 Riepilogo dei costi	23
4. Il livello di qualità del servizio	24
5. Il programma degli interventi ed investimenti necessari.....	24
6. La specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi.....	24
7. Grado attuale di copertura dei costi afferenti alla tariffa	25
8. Calcolo dei fabbisogni standard del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti (art. 1 comma 653 L. 147/2013).....	26
9. Quadro finale conclusivo per la determinazione della tariffa	29
10. Allegati.....	39

Premessa

Il presente Piano Finanziario, redatto in conformità a quanto previsto nel D.P.R. n. 158/1999, ha lo scopo di fornire i dati utili all'applicazione, nel Comune di Alliste, del tributo comunale servizio rifiuti (TARI), ai sensi della legge n°147 del 27/12/2013.

Il Piano Finanziario deve evidenziare i costi complessivi, diretti e indiretti, del servizio, e dividerli fra costi fissi e costi variabili, sulla scorta dei criteri indicati nel richiamato D.P.R. n. 158/1999. La TARI, infatti, ha una struttura binomia, che ripartisce in maniera differente i costi fissi, relativi alle componenti essenziali del costo del servizio, e quelli variabili, dipendenti dalla quantità dei rifiuti conferiti. Ne deriva, quindi, una correlazione tra pagamento del servizio e produzione dei rifiuti.

Il Piano Finanziario, oltre all'elencazione dei costi, si compone di una parte descrittiva che illustra le caratteristiche principali del servizio di gestione dei rifiuti e le sue prospettive.

Il presente documento è stato predisposto sulla base delle *“Linee guida per la redazione del Piano Finanziario e per l'elaborazione delle tariffe”*, fornito agli Enti Locali dal Dipartimento delle Finanze del Ministero per garantire un supporto all'applicazione di quanto disciplinato in tema di TARES.

La relazione di seguito riportata ha preso in esame:

1. il Piano Economico Finanziario redatto dalla ditta Gial Plast S.r.l., incaricata giusto contratto Rep n. 127 del 31/07/2008 a svolgere i servizi integrati di Igiene Urbana sul territorio del Comune di Alliste (LE);
2. i costi sostenuti direttamente dall'Amministrazione Comunale:
 - 2.1. per la gestione della tariffa;
 - 2.2. per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani indifferenziati, ingombranti e Raee provenienti dal circuito di raccolta urbano e rifiuti urbani speciali provenienti dalla bonifica di depositi illegali di materiali (microdiscariche), per la selezione ed avvio a riciclo dei materiali da raccolta differenziata e per ulteriori servizi complementari connessi alla raccolta dei rifiuti ed all'igiene urbana.
 - 2.3. per la quota associativa per la partecipazione al Consorzio ATO LE/3, all'ARO 11/LE ed all'Agenzia Territoriale della Regione Puglia per il Servizio di Gestione dei Rifiuti.

Tutti i costi hanno come orizzonte di riferimento l'anno solare 2017, con i dovuti aggiornamenti per l'anno 2018 e riguardano i soli oneri di gestione connessi con i servizi di igiene urbana o ad essi imputabili. Al momento della stesura del presente Piano non risulta possibile ipotizzare la data alla quale si darà avvio al nuovo servizio di gestione unitaria della attività a livello di ARO LE/11, né la quantificazione dei costi

di raccolta, spazzamento, trasporto e smaltimento dei rifiuti derivanti dal nuovo modello organizzativo. Pertanto, tutti i costi all'interno del PEF sono stati calcolati sulla base del modello organizzativo attualmente adoperato.

Le quantificazioni previsionali esposte nel presente piano finanziario possono essere suscettibili di conguaglio consuntivo a seguito del reale svolgimento del servizio di igiene urbana e sono determinate da potenziali costi imputabili a variazioni tariffarie di conferimento di rifiuti solidi urbani per i servizi di smaltimento, recupero, valorizzazione, a variazioni rilevanti dei quantitativi di rifiuti prodotti o ad altri servizi accessori (ad esempio rimozione di microdiscariche di rifiuti su suolo pubblico).

A completamento del piano finanziario, in piena applicazione dell'art. 8 del D.P.R. del 27 aprile 1999, n° 158, il presente documento riporta:

1. il programma degli interventi ed investimenti necessari;
2. la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
3. le risorse finanziarie necessarie;
4. il grado di copertura dei costi afferenti alla tariffa.

È presente, infine, anche il calcolo dei fabbisogni standard del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti ai sensi della legge di stabilità 2014 (articolo 1, comma 653, legge 147/2013).

1. Il modello gestionale ed organizzativo

In Puglia, con la L.R. 20 agosto 2012 n. 24 "Rafforzamento delle pubbliche funzioni nell'organizzazione e nel governo dei Servizi Pubblici locali" si è proceduto ad una riorganizzazione e nuova disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza, tra cui la gestione del ciclo dei rifiuti urbani ed assimilati. La suddetta Legge è stata modificata ed integrata dalla L.R. 20 del 4 agosto 2016.

I nuovi soggetti competenti in materia di servizi di raccolta, spazzamento e trasporto dei rifiuti solidi urbani diventano gli Ambiti di Raccolta Ottimale (ARO), ossia aggregazioni di Comuni beneficiari di un servizio unico su tutto il territorio amministrato.

Nell'attesa dell'avvio del nuovo modello gestionale, il Comune di Alliste svolge i servizi integrati di igiene urbana per il tramite della Ditta Gial Plast S.r.l., incaricata giusto contratto Rep. n. 127 del 31/07/2008, sino all'individuazione del nuovo soggetto gestore unitario per ARO. Come già precisato, al momento della stesura del presente Piano non risulta possibile ipotizzare la data alla quale si darà avvio al nuovo servizio di gestione unitaria della attività a livello di ARO LE/11, né la quantificazione dei costi di raccolta, spazzamento, trasporto e smaltimento dei rifiuti derivanti dal nuovo modello organizzativo. Pertanto, tutti i costi all'interno del PEF sono stati calcolati sulla base del modello organizzativo attualmente adoperato.

L'Amministrazione Comunale per l'anno 2018 ha adoperato un servizio di Igiene ambientale analogo a quello adottato per il 2017. É presente su tutto il territorio comunale un servizio di raccolta dei rifiuti in modalità "porta a porta".

In particolare l'organizzazione dei Servizi di Igiene Urbana nel 2018 presenterà una diversa articolazione in relazione a:

- a) l'area urbana di Alliste e Fellingine;
- b) la fascia mare.

Il servizio complessivo attualmente realizzato nel territorio del comune di Alliste è costituito dai seguenti servizi di base:

1. Servizi di raccolta rifiuti:

1.1 raccolta frazione rifiuto indifferenziato da tutte le utenze domestiche dei residenti in Alliste, Fellingine e Marina con le modalità della raccolta porta a porta e raccolta frazione secca (carta, plastica, alluminio, vetro) con le modalità della raccolta porta a porta da tutte le utenze domestiche dei

residenti in Alliste, Feline e Marina, effettuata con il seguente calendario:

Lunedì : Rifiuti indifferenziati

Martedì: Plastica + alluminio;

Mercoledì: Rifiuti indifferenziati

Giovedì: Carta e cartone (1 volta ogni 15 giorni) e Vetro (1 volta ogni 15 giorni) alternati

Sabato: Rifiuti indifferenziati

Dal 15 giugno al 30 settembre lo stesso servizio viene esteso a tutti i residenti stagionali della marina ed integrato dalla gestione di due isole ecologiche alla marina.

Tutti gli utenti sono dotati di contenitori da 50/60 litri per la raccolta delle diverse tipologie dei rifiuti.

1.2 Raccolta frazione rifiuto indifferenziato da tutte le utenze non domestiche in Alliste, Feline con le modalità della raccolta porta a porta e raccolta frazione secca (carta, plastica, alluminio, legno) con le modalità della raccolta porta a porta da tutte le utenze non domestiche in Alliste, Feline, effettuata con il seguente calendario:

Lunedì: Rifiuti indifferenziati

Martedì: Plastica + alluminio;

Mercoledì: Rifiuti indifferenziati

Giovedì e Venerdì: Carta e cartone (1 volta a settimana) e Vetro (1 volta a settimana)

Sabato: Rifiuti indifferenziati

Tutti gli utenti sono dotati di contenitori da 360 litri per la raccolta delle diverse tipologie dei rifiuti.

1.3 Servizio di raccolta dei rifiuti dalle utenze commerciali della ristorazione (ristoranti, chioschi, trattorie, pizzerie, paninoteche) effettuato nel seguente modo: la raccolta indifferenziata ha frequenza differente a seconda del periodo; durante il periodo invernale avviene con frequenza di tre volte a settimana (Lunedì, Mercoledì, Sabato), mentre per il periodo estivo (dal 15 giugno al 15 settembre), con frequenza di sei volte a settimana. Per quanto riguarda la raccolta differenziata, avviene tutto l'anno con la seguente cadenza settimanale: Martedì Plastica e alluminio; Giovedì e Venerdì Carta e Vetro secondo indicazioni fornite dal gestore;

1.4 Raccolta R.U.P. (farmaci scaduti, pile esauste, prodotti e relativi contenitori etichettati T o F, materiale elettrico) da appositi contenitori;

1.5 Raccolta rifiuti cimiteriali dal Cimitero comunale;

1.6 Raccolta differenziata R.S.U. per Beni Durevoli ed Ingombranti con cadenza settimanale su appuntamento.

1.7 Rimozione R.S.U. ed assimilati anche Ingombranti depositati abusivamente.

Da svolgere anche all'esterno del perimetro di servizio su richiesta dell'Amministrazione Comunale con costi extra contratto.

1.8 Trasporto di R.S.U. ed assimilati. Trasporto di R.S.U. ed assimilati fino ad impianto di trattamento finale posto all'interno del bacino LE 3; trasporto di materiale proveniente dalla raccolta differenziata concernente plastica, vetro, alluminio, carta, legno, imballaggi, ingombranti e beni durevoli presso impianti di stoccaggio e/o recupero e/o selezione e/o riciclaggio; trasporto dei materiali RUP ad impianti di trattamento e/o stoccaggio provvisorio e/o recupero e/o selezione posti anche al di fuori del bacino LE/ 3.

2. Servizi complementari di igiene urbana

2.1 Spazzamento, lavaggio e disinfezione di aree pubbliche e/o di uso pubblico.

Spazzamento meccanico stradale per tre ore/tre volte a settimana con autospazzatrice Spazzamento manuale con motocarro 6 giorni/7 e 7,5 ore per ogni intervento.

2.2 Raccolta, trasporto e smaltimento presso l'inceneritore della BIOSUD di carogne di piccoli animali.

2.3 Pulizia e disinfezione pozzetti, feritoie, caditoie di strade urbane; pulizia e disostruzione condotte di fognatura bianca.

2.4 Pulizia di vasche, fontane pubbliche e pulizia e disinfezione dei bagni pubblici.

2.5 Servizio di innaffiamento estivo delle strade e delle piazze cittadine.

2.6 Servizio di diserbo di strade e marciapiedi. Contestuale allo spazzamento.

2. La ricognizione degli impianti esistenti

Per il trattamento/smaltimento del rifiuto urbano indifferenziato raccolto sul territorio di Alliste, l'Amministrazione è obbligata al conferimento presso il sistema impiantistico pubblico di bacino. Nel dettaglio gli impianti di riferimento sono:

1. l'impianto di selezione e biostabilizzazione con annessa discarica di servizio sito in Ugento, loc. "Burgesi", gestito dalla società "Progetto Ambiente Bacino Lecce Tre S.u.r.l."
2. l'impianto per il trattamento/valorizzazione del CDR (combustibile da rifiuto), sito in Cavallino (LE) e gestito dalla società "Progetto Ambiente Provincia di Lecce S.r.l."

Il servizio di trasporto della frazione secca del rifiuto proveniente dall'impianto di Ugento e conferita presso l'impianto pubblico di Cavallino per il trattamento/valorizzazione del CDR (combustibile da rifiuto) è effettuato dall'ATI Castiglia Srl – AXA Srl.

Non esistono, al momento, in Provincia di Lecce impianti di compostaggio per il trattamento della frazione organica domestica. Pertanto, risulta economicamente non sostenibile il trasporto di tale materiale fuori Provincia, attesi gli alti costi del trasporto. Ne deriva l'impossibilità all'effettuazione del servizio di raccolta porta a porta del materiale organico prodotto dalle utenze del territorio di Alliste.

Il servizio di trattamento delle frazioni secche differenziate viene, invece, effettuato presso appositi impianti con costi a carico dell'Amministrazione.

3. Sintesi dei costi sostenuti dall'Amministrazione Comunale

3.1.Introduzione

Al fine di poter correttamente procedere alla determinazione delle tariffe TARI per l'anno 2018, il Responsabile del Settore Ambiente del Comune di Alliste invitava la Ditta Gial Plast S.r.l., in qualità di soggetto esecutore dei servizi sul territorio alla redazione del Piano finanziario relativo ai soli costi del servizio effettuato nell'annualità 2017, con i dovuti aggiornamenti per l'annualità 2018.

La Ditta produceva un Piano Finanziario riportante servizi non in capo allo stesso gestore ed un canone mensile, per l'annualità 2018, ben diverso dall'importo corrisposto dal Comune di Alliste sulla base del contratto in essere.

Pertanto, all'interno del presente Piano Finanziario si è proceduto con una rettifica del Piano presentato dalla Ditta Gial Plast S.r.l. al fine di ottenere una rispondenza con gli importi che effettivamente il Comune ritiene dovuti per il servizio di Igiene Urbana sulla base dei costi di cui al contratto Rep. N. 127 del 31/07/2008.

La quantificazione del canone dovuto per l'annualità 2018 da parte del Comune di Alliste alla Ditta Gial Plast S.r.l., ha previsto l'utilizzo dell'importo complessivo corrisposto alla Ditta nell'annualità 2017, con l'aggiunta della revisione del canone previsto per Legge, per un totale di € 672.705,60Iva inclusa.

Le correzioni effettuate, invece, sul Piano della ditta Gial Plast S.r.l. hanno previsto:

- la decurtazione delle somme inserite a titolo di costo di smaltimento ingombranti (€ 24.101,00) in quanto non a carico della Ditta;
- la decurtazione delle somme inserite a titolo di costo di trattamento e selezione del differenziato e smaltimento sovvalli (€ 27.073,50) in quanto non a carico della Ditta;
- la decurtazione delle somme inserite a titolo di ricavi Conai (-€ 65.621,64) in quanto non incassati dalla Ditta ma direttamente dal Comune.

Nel dettaglio, l'importo del piano finanziario della ditta diventa (Tabella 1)

Tabella 1: Modifiche effettuate al Piano della Ditta Gial Plast S.r.l. per l'annualità 2018 relativamente agli importi e servizi riportati. Valori al netto di I.V.A..

Canone annuale complessivo anno 2018 – Escluso IVA	Costi di smaltimento ingombranti- anno 2018 – Escluso IVA	Costi di trattamento e selezione - anno 2018 – Escluso IVA	Ricavi CONAI – anno 2018 – Escluso IVA	Importo netto canone Ditta - anno 2018 – Escluso IVA

Analisi del costo del servizio effettuata dalla Ditta Gial Plast S.r.l.	€ 878.208,80	€ 24.101,00	€ 27.073,50	-€ 65.621,64	€ 892.655,94
---	--------------	-------------	-------------	--------------	--------------

Alla luce del raffronto tra l'importo indicato dalla Ditta nel Piano Economico Finanziario presentato al Comune e le valutazioni effettuate dall'Amministrazione sulla base degli importi previsti dal contratto in essere, in tutte le voci di costo componenti il canone per i servizi di Igiene Urbana nel Comune di Alliste della Ditta Gial Plast S.r.l. si è operata una riduzione del 31,49% corrispondente alla differenza tra l'importo di € 892.655,94 escluso I.V.A. (canone annuale Ditta Gial Plast S.r.l.) e € 611.550,55 (canone annuale riconosciuto dal Comune per i servizi di igiene urbana su tutto il territorio amministrato).

Si precisa, inoltre, che nella quantificazione dei costi sono stati inseriti dei debiti relativi alle annualità pregresse ed imputabili ai servizi di igiene urbana per un importo complessivo di € 190.000,00, incluso IVA, di cui € 140.000,00 per servizi di raccolta e trasporto rifiuti e € 50.000,00 per servizi di smaltimento rifiuti, distribuiti nelle voci di costo a cui gli stessi si riferiscono. La distribuzione è stata effettuata in maniera tale da non alterare la quota di ripartizione tra costi variabili e fissi ricavata al netto dei debiti in questione.

Tutte le voci di costo estratte dal PEF presentato dalla Ditta, unicamente alle ulteriori voci di spesa concorrenti alla creazione del Piano Finanziario del Comune di Alliste, sono state articolate secondo quanto disposto dal DPR 158/99, suddividendole in:

1. Costi operativi di gestione - CG.

I costi operativi di gestione sono suddivisi come segue:

a) Costi di gestione del ciclo dei servizi sui RSU indifferenziati = CGIND.

In tali costi sono compresi:

- Costi Spazzamento e Lavaggio strade e piazze pubbliche = CSL
- Costi di Raccolta e Trasporto RSU = CRT
- Costi di Trattamento e Smaltimento RSU = CTS
- Altri Costi = AC

b) Costi di gestione del ciclo della raccolta differenziata = CGD.

In tali costi sono compresi:

- Costi di Raccolta Differenziata per materiale = CRD
- Costi di Trattamento e Riciclo = CTR

2. Costi Comuni - CC.

In tali costi sono compresi:

- Costi Amministrativi dell'Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso = CARC
- Costi Generali di Gestione = CGG.
- Costi Comuni Diversi = CCD

3. Costi d'Uso del Capitale - CK.

I costi d'uso del capitale comprendono:

- Ammortamenti (Amm.).
- Accantonamenti (Acc.)
- Remunerazione del capitale investito (R).

Tutti i costi di seguito riportati **sono comprensivi di IVA.**

Si precisa, infine, che qualora alcune delle somme indicate dalla Ditta Gial Plast S.r.l. all'interno del piano finanziario nell'ambito del canone spettante ed imputate a determinati **servizi, fornitura attrezzature, impiego mezzi**, che a giudizio dell'Amministrazione Comunale, **non risultino essere dovute o si riferiscono a servizi non effettivamente resi o a componenti di costo non più spettanti**, saranno oggetto di opportune contestazioni e decurtazioni nei modi previsti dalla Legge.

3.2 Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati (CGIND)

3.2.1 I costi di spazzamento e lavaggio strade (CSL)

I costi di spazzamento e lavaggio strade sono costi fissi di gestione del servizio di igiene urbana e hanno natura indivisibile ovvero imputabile all'intera collettività.

I suddetti servizi sono svolti dalla Ditta Gial Plast S.r.l.

Rientrano in questa voce di costo:

1. spazzamento meccanizzato (con spazzatrice meccanica);
2. spazzamento manuale.
3. pulizia delle aree mercatali;
4. svuotamento dei cestini stradali e dei trespoli.

I servizi riportati sono indicativi. Per una attenta disamina delle attività previste da contratto, vedasi il progetto di cui al contratto rep. n. 127/2008 con la Ditta Gial Plast S.r.l..

In Tabella 2 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi su tutto il territorio comunale.

Tabella 2: Costo di spazzamento e lavaggio strade – CSL.

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Gial Plast S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Gial Plast S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
Costo personale nel periodo ordinario	€ 130.555,47	€ 89.442,38
Costo personale addetto nel periodo estivo	€ 64.330,99	€ 44.072,58
Costo di esercizio degli automezzi	€ 6.658,08	€ 4.561,39
Costi fissi automezzi	€ 2.375,78	€ 1.627,63
Costo di noleggio a freddo degli automezzi	€ 26.364,80	€ 18.062,29
Costo di esercizio attrezzature	€ 1.985,28	€ 1.360,10
Costo fissi attrezzature	€ 1.465,20	€ 1.003,80
Totale	€ 233.735,60	€ 160.130,16

3.2.2 I costi di raccolta e trasporto del rifiuto solido urbano indifferenziato (CRT)

I costi di raccolta del rifiuto solido urbano indifferenziato sono di tipo variabile in quanto dipendono, in parte, dalla quantità di rifiuto prodotto sul territorio comunale.

I servizi di raccolta e trasporto RSU, effettuati dalla Ditta Gial Plast S.r.l. ed oggetto della presente valutazione di costo, sono svolti sul territorio comunale per:

1. utenze domestiche;
2. utenze non domestiche.

Per una attenta disamina delle attività previste da contratto, vedasi il progetto di cui al contratto rep. n. 127/2008 con la Ditta Gial Plast S.r.l..

In Tabella 3 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi su tutto il territorio comunale.

Tabella 3: Costi di raccolta e trasporto del rifiuto indifferenziato (CRT). Contratto principale.

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Gial Plast S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Gial Plast S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
Costo personale nel periodo ordinario	€ 90.702,58	€ 62.139,52
Costo personale addetto nel periodo estivo	€ 64.175,14	€ 43.965,81
Costo di esercizio degli automezzi	€ 33.776,05	€ 23.139,67
Costi fissi automezzi	€ 2.722,50	€ 1.865,16
Costo di noleggio a freddo degli automezzi	€ 95.691,20	€ 65.557,18
Costi fissi attrezzature	€ 220,55	€ 151,10
Costi esercizio attrezzature	€ 2.090,00	€ 1.431,84
Totale	€ 289.378,02	€ 198.250,28

Si precisa che ai costi di raccolta e trasporto rifiuti è stata aggiunta una voce di costo per la copertura di debiti sul servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti relativi alle annualità precedenti e dovute a servizi di igiene urbana. L'importo considerato è pari a € 75.908,00 compreso IVA. Tale importo influisce sulla quota variabile dei costi. La restante parte del debito è inserita nella voce "Altri costi".

3.2.3 I costi di trattamento e smaltimento(CTS)

I costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti indifferenziati raccolti sul territorio comunale, sono rappresentati dai costi di smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati indifferenziati presso il sistema impiantistico pubblico di bacino. Tali spese sono sostenute direttamente dall'Ente Comunale. Si precisa che le voci di costo presenti nel Piano Economico Finanziario della Ditta Gial Plast S.r.l. a titolo di smaltimento ingombranti non sono state prese in considerazioni in quanto non sostenute dalla stessa Ditta.

Per ciò che concerne i costi di smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati indifferenziati, sono state prese in esame le quantità reali di rifiuti prodotti nel comune di Alliste per il periodo 1 gennaio -31 dicembre 2017. Le quantità di rifiuto indifferenziato ottenute per l'intero anno sono state poste in relazione con le tariffe vigenti o applicate alla data di stesura del PEF per i servizi forniti dal sistema impiantistico pubblico di bacino. Non risultano in atti alla data di stesura del PEF comunicazioni da parte degli Enti competenti in merito ad eventuali revisioni tariffarie per i servizi di conferimento e trasporto di rifiuti indifferenziati. Pertanto, all'interno della voce "Accantonamenti" si procederà ad inserire apposite somme per coprire aumenti tariffari ad oggi non ancora determinati o comunicati all'Ente per le voci per le quali è possibile effettuare delle proiezioni di variazione (Costo per il trattamento e la biostabilizzazione del rifiuto e costo per la produzione del CDR).

Nel dettaglio:

- a) costi per il conferimento dei rifiuti presso l'impianto di selezione e biostabilizzazione con annessa discarica di servizio presente in Ugento, loc. "Burgesi" e gestito dalla società "Progetto Ambiente Bacino Lecce Tre S.r.l.". In tal caso, la tariffa di conferimento risulta pari a 58,19 €/ton + I.V.A. per un importo complessivo di 64,009 €/ton. Si precisa che la tariffa applicata risulta aggiornata all'anno 2017 ed inoltre è oggetto di un giudizio a seguito di ricorso presentato dal soggetto gestore. Pertanto, non risulta possibile ipotizzare una tariffa certa per l'anno 2018. Eventuali incrementi tariffari dovuti a titolo di revisione o adeguamento tariffario per l'anno 2018 sono inseriti nella voce "Accantonamenti".
- b) costi per il "Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi" (Ecotassa) versati alla società "Progetto Ambiente Bacino Lecce Tre S.r.l.", soggetto gestore della discarica annessa all'impianto di selezione e biostabilizzazione presente in Ugento, loc. "Burgesi". Per tale voce di costo, è stato preso in considerazione l'importo di 7,50 €/ton + I.V.A., stante l'impegno del Comune di Alliste di aderire ad eventuali iniziative messe in atto dalla Regione Puglia per incrementare la raccolta differenziata e ridurre l'aliquota di ecotassa a carico dei Comuni. La differenza di costo tra l'aliquota massima pari a

25,82 €/ton + I.V.A. e l'aliquota ridotta utilizzata, pari a 7,50 €/ton + I.V.A è stata inserita nella apposita voce "Accantonamenti".

- c) costi per il trasporto della frazione secca del rifiuto proveniente dall'impianto di Ugento e conferita presso l'impianto pubblico di Cavallino per il trattamento/valorizzazione del CDR (combustibile da rifiuto) effettuato dall'ATI Castiglia Srl – AXA Srl con una tariffa di trasporto di 18,78 €/ton + I.V.A. per un importo complessivo di 20,658 €/ton per l'annualità 2018.
- d) costi per il conferimento della frazione secca presso l'impianto pubblico sito in Cavallino (LE) per il trattamento/valorizzazione del CDR (combustibile da rifiuto) e gestito dalla società "Progetto Ambiente Provincia di Lecce S.r.l.". In tal caso, la tariffa di conferimento risulta pari a 112,95 €/ton + I.V.A. per un importo complessivo di 124,25 €/ton. Si precisa che la tariffa applicata risulta aggiornata all'anno 2017 ed inoltre è oggetto di un giudizio a seguito di ricorso presentato dal soggetto gestore e dai comuni conferitori. Pertanto, non risulta possibile ipotizzare una tariffa certa per l'anno 2018. Eventuali incrementi tariffari dovuti a titolo di revisione o adeguamento tariffario per l'anno 2018 sono inseriti nella voce "Accantonamenti".

In Tabella 9 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi indicati alle voci a., b., c., d..

Tabella 4: Costi di smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati indifferenziati presso il sistema impiantistico pubblico di bacino.

Voce di costo	(valori in euro – IVA inclusa)
Conferimento dei rifiuti urbani indifferenziati presso l'impianto di selezione e biostabilizzazione sito in Ugento.	€ 143.779,58
Ecotassa regionale.	€ 5.005,86
Trasporto della frazione secca del rifiuto da Ugento a Cavallino.	€ 19.596,90
Conferimento della frazione secca presso l'impianto per il trattamento/valorizzazione del CDR sito in Cavallino.	€ 107.034,31
Totale	€ 275.416,65

I quantitativi di rifiuti indifferenziati prodotti nel Comune di Alliste su base mensile ed il relativo dettaglio dei costi per l'annualità 2018 è riportato nella successiva Tabella 5.

Piano finanziario per il tributo TARI nel Comune di Alliste

Marzo 2018

Tabella 5: Dettaglio dell'analisi dei costi che il comune di Alliste ha sostenuto e che dovrà sostenere per il trattamento/smaltimento degli rsu indifferenziati presso gli impianti pubblici di bacino.

ANNO 2018 - ANALISI DEI COSTI PER IL TRATTAMENTO/SMALTIMENTO DEGLI RSU INDIFFERENZIATI - PREVISIONE								
MESE	RIFIUTI	COSTO BIOSTABILIZZAZIONE INCLUSO IVA. DESTINATARIO: PROGETTO AMBIENTE BACINO LECCE TRE	ECOTASSA. DESTINATARIO INCLUSO IVA: PROGETTO AMBIENTE BACINO LECCE TRE			COSTO DI TRASPORTO INCLUSO IVA. DESTINATARIO: ATI INBA	COSTO CDR INCLUSO IVA. DESTINATARIO: PROGETTO AMBIENTE PROVINCIA DI LECCE	IMPORTO MENSILE TOTALE
			t in discarica	(25,82 €/t + IVA)	€			
	(t)	(58,19 + IVA)						
gen-18	147,98	€ 9.472,05	27,99	€ 8,25	€ 230,89	€ 1.097,33	€ 5.993,39	€ 16.793,66
feb-18	145,38	€ 9.305,63	37,81	€ 8,25	€ 311,90	€ 1.096,71	€ 5.989,99	€ 16.704,22
mar-18	161,96	€ 10.366,90	32,05	€ 8,25	€ 264,45	€ 1.542,43	€ 8.424,42	€ 20.598,20
apr-18	177,62	€ 11.369,28	43,70	€ 8,25	€ 360,53	€ 1.312,56	€ 7.168,94	€ 20.211,30
mag-18	170,82	€ 10.934,02	33,19	€ 8,25	€ 273,82	€ 1.615,11	€ 8.821,40	€ 21.644,34
giu-18	187,2	€ 11.982,48	51,94	€ 8,25	€ 428,51	€ 1.803,09	€ 9.848,11	€ 24.062,19
lug-18	275,84	€ 17.656,24	57,29	€ 8,25	€ 472,62	€ 2.275,63	€ 12.429,02	€ 32.833,50
ago-18	281,3	€ 18.005,73	109,67	€ 8,25	€ 904,82	€ 2.284,93	€ 12.479,85	€ 33.675,33
set-18	208,36	€ 13.336,92	61,11	€ 8,25	€ 504,20	€ 2.182,97	€ 11.922,92	€ 27.947,00
ott-18	169,72	€ 10.863,61	42,89	€ 8,25	€ 353,82	€ 1.711,29	€ 9.346,72	€ 22.275,44
nov-18	160,7	€ 10.286,25	37,63	€ 8,25	€ 310,45	€ 1.360,44	€ 7.430,46	€ 19.387,60
dic-18	159,36	€ 10.200,47	71,50	€ 8,25	€ 589,88	€ 1.314,42	€ 7.179,10	€ 19.283,87
TOTALE SPESA								
TOTALE	2.246,24	€ 143.779,58	606,77		€ 5.005,86	€ 19.596,90	€ 107.034,31	€ 275.416,65

Inoltre, sono state considerate le somme che il comune potrà impiegare per attività di smaltimento di particolari tipologie di rifiuti abbandonati (amianto, ecc.). In Tabella 6 è riportato il dettaglio dei costi.

Tabella 6: Somme previste per i costi di smaltimento di particolari tipologie di rifiuti (amianto, ecc.).

Voce di costo	Importo in euro iva inclusa
Costi di smaltimento rifiuti (Iva Inclusa)	€ 9.583,35
Totale	€ 9.583,35

Si precisa che ai costi di smaltimento, è stata aggiunta una voce di costo per la copertura di debiti pregressi relativi alle annualità precedenti e dovute agli stessi servizi. L'importo considerato è pari a € 50.000,00 incluso IVA.

3.2.4 Altri costi (AC)

Per ciò che concerne la sezione "Altri costi", la Ditta Gial Plast S.r.l. non ha inserito nel proprio Piano Economico Finanziario i costi relativi a tale voce.

Sono state considerate in tale sezione le somme dovute dall'Amministrazione per le attività di gestione del centro comunale di raccolta rifiuti differenziati. In Tabella 6 è riportato il dettaglio dei costi.

Tabella 7: Somme dovute per la gestione del centro comunale di raccolta rifiuti differenziati

Voce di costo	Importo in euro iva inclusa
Gestione centro comunale di raccolta	€ 50.000,00
Totale	€ 50.000,00

Si precisa che ai costi di raccolta e trasporto rifiuti è stata aggiunta una voce di costo per la copertura di debiti sul servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti relativi alle annualità precedenti e dovute a servizi di igiene urbana. L'importo considerato è pari a € 64.092,00 compreso IVA. Tale importo influisce sulla quota fissa dei costi. La restante parte del debito è inserita nella voce "Costi di raccolta e trasporto rifiuti".

3.3 Ciclo della raccolta differenziata (CGD)

3.3.1 I costi di raccolta e trasporto del rifiuto solido urbano differenziato (CRD)

I costi relativi alla raccolta e trasporto del rifiuto differenziato sono di tipo variabile in quanto dipendono, in parte, dalla quantità di rifiuto prodotto sul territorio comunale.

I servizi di raccolta e trasporto del rifiuto differenziato, effettuati dalla Ditta Gial Plast S.r.l. ed oggetto della presente valutazione di costo, sono svolti sul territorio comunale per:

1. utenze domestiche;
2. utenze non domestiche.

Per una attenta disamina delle attività previste da contratto, vedasi il progetto di cui al contratto rep. n. 127/2008 con la Ditta Gial Plast S.r.l..

In Tabella 8 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi su tutto il territorio comunale.

Tabella 8: Costi di raccolta e trasporto del rifiuto differenziato (CRD).

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Gial Plast S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Gial Plast S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
Costo personale nel periodo ordinario	€ 136.053,87	€ 93.209,28
Costo personale addetto nel periodo estivo	€ 96.262,72	€ 65.948,72
Costo di esercizio degli automezzi	€ 41.328,10	€ 28.313,51
Costi fissi automezzi	€ 11.200,20	€ 7.673,16
Costo di noleggio a freddo degli automezzi	€ 69.326,40	€ 47.494,89
Costi fissi attrezzature	€ 1.415,70	€ 969,88
Costi esercizio attrezzature	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 355.586,99	€ 243.609,44

La stima di rifiuti prodotti e differenziati nel comune di Alliste per l'anno di analisi ha permesso alla ditta l'acquisizione dei ricavi CONAI, da detrarre alle spese per il servizio di igiene urbana. Tali somme sono incassate direttamente dall'Ente. Pertanto, le voci di costo presenti nel Piano Economico Finanziario della Ditta Gial Plast S.r.l. a titolo di ricavi CONAI non sono state prese in considerazioni in quanto non incassate dalla stessa Ditta.

Tabella 9: Contributo CONAI.

Voce di costo	Importo in euro iva inclusa
Ricavi CONAI	-€ 81.900,00
Totale	-€ 81.900,00

3.3.2 I Costi di trattamento e riciclo (CTR)

Il costi di trattamento e riciclo dei rifiuti urbani ed assimilati differenziati raccolti sul territorio comunale, riguardano le spese per il trattamento di tali materiali presso gli appositi impianti di selezione, nonché per lo smaltimento dei sovvalli. Tali spese sono sostenute direttamente dall'Ente. Pertanto, le voci di costo presenti nel Piano Economico Finanziario della Ditta Gial Plast S.r.l. a titolo di ricavi CRT non sono state prese in considerazioni in quanto non sostenute dalla stessa Ditta.

In Tabella 10 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi su tutto il territorio comunale.

Tabella 10: Costi di trattamento del rifiuto differenziato interessato dalle azioni di trattamento.

Voce di costo	Importo in euro iva inclusa
Frazione Organica (FORSU)	—
Carta e cartone	€ 18.353,37
Plastica	€ 22.755,95
Vetro	€ 13.899,42
Verde	€ -
Ingombranti	€ 30.371,00
Farmaci	—
Filtri olio	—
Inerti	—
Legno	—
Pile	—
Pneumatici	—

Voce di costo	Importo in euro iva inclusa
Sabbia	—
Toner	—
Oli minerali	—
Rifiuti abbandonati	—
Cimiteriali	—
Vernici e solventi	—
Altri tipi (metalli)	—
Totale CTR	€ 85.379,74

3.4 I Costi d'uso del capitale (K)

I costi d'uso del capitale comprendono le voci per ammortamenti, accantonamenti e remunerazione del capitale investito.

Rientrano all'interno di questa voce:

- a. L'utile aziendale maturato dalla Ditta Gial Plast S.r.l. presente nel proprio Piano Economico Finanziario e pagato dall'Ente Comunale nell'ambito del canone mensile per i servizi di igiene urbana.
- b. Una voce di "Accantonamenti" inserita per fronteggiare maggiori costi derivanti dall'aumento dell'aliquota del tributo speciale per il conferimento in discarica, per eventuali revisioni tariffarie ISTAT ed adeguamenti tariffari di alcuni servizi connessi con il ciclo di trattamento/smaltimento dei rifiuti secchi non riciclabili, sia per l'anno 2018, sia per il periodo pregresso 2014-2017 di vigenza del regime TARI. La quantificazione delle somme è stata effettuata tenendo a riferimento la tariffa richiesta dalle Ditte gestori degli impianti e la tariffa attualmente corrisposta dal Comune, nonché le tariffe stabilite da recenti sentenze giudiziarie riguardanti l'impianto di produzione CDR di Cavallino (LE). Inoltre, in tale voce è inserito anche un accantonamento per coprire i costi per ristoro ambientale che il Comune di Alliste deve corrispondere in favore dei comuni sede di impianti di trattamento/smaltimento dei rifiuti all'esito della definizione dei contenziosi in atto.

In Tabella 11 è riportato l'utile aziendale della Ditta di cui alla voce a. derivante dall'effettuazione dei servizi su tutto il territorio comunale.

Tabella 11: Utile aziendale maturato dalla Ditta Gial Plast S.r.l..

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Gial Plast S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Gial Plast S.r.l. su importo previsto da contratto (valori in euro – IVA inclusa)
Utile aziendale	€ 87.820,92	€ 60.165,32
Totale	€ 87.820,92	€ 60.165,32

In Tabella 12 sono riportate le somme individuate come “Accantonamenti” per eventuali maggiori costi dovuti a revisione tariffaria dei servizi di trattamento/smaltimento del rifiuto secco non riciclabile.

Tabella 12: Accantonamenti per eventuali maggiori costi per i servizi di trattamento/smaltimento del rifiuto secco non riciclabile.

Voce di costo	Spese direttamente sostenute dall’Ente Comunale (valori in euro – IVA inclusa)
Accantonamento variazione tributo speciale conferimento in discarica (ecotassa) 2018	€ 12.227,66
Accantonamento per variazioni tariffarie anno 2018	€ 35.000,00
Accantonamento per variazioni tariffarie anni 2014 – 2017	€ 48.337,64
Accantonamento per Ristoro Ambientale	€ 5.000,00
Totale	€ 100.565,29

3.5. I Costi comuni di gestione (CC)

I costi comuni di gestione comprendono i diversi oneri non connessi con la raccolta, spazzamento e smaltimento dei rifiuti.

Risultano articolati in:

- a) costi per la gestione della tariffa (personale amministrativo, consulenze, gestione banche dati, utenze elettriche e telefoniche, cancelleria e corrispondenza, ecc.), per le quote associative comunali (ATO, ARO, Agenzia regionale Rifiuti). Tali spese sono sostenute direttamente dall’Ente Comunale.
- b) costi per spese generali di gestione presenti nel Piano Economico Finanziario della Ditta Gial Plast S.r.l. e pagate dall’Ente Comunale nell’ambito del canone mensile per i servizi di igiene urbana.

In Tabella 13 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi indicati alla voce a).

Tabella 13: Costi comuni di gestione sostenuti direttamente dall'Ente Comunale

Voce di costo	Importo in euro iva inclusa
Gestione della tariffa (personale)	€ 40.000,00
Gestione della tariffa (software ed assistenza)	€ 20.000,00
Consulenze	€ 1.903,20
Tributi e quote pregresse	€ 3.318,76
Quota ATO LE 3	€ 5.390,98
Quota ARO (non definita dal soggetto competente e stimata in sede di PEF)	€ 2.915,31
Quota Agenzia Regionale Rifiuti	€ 2.662,80
Fondo rischi crediti	€ 50.000,00
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti	€ 10.000,00
Contributo Miur (a dedurre)	-€ 3.650,18
Recupero evasione (a dedurre)	-€ 10.000,00
Totale	€ 122.540,87

In Tabella 14 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi indicati alla voce b).

Per una attenta disamina delle attività previste da contratto, vedasi il progetto di cui al contratto rep. n. 127/2008 con la Ditta Gial Plast S.r.l..

Tabella 14: Costi comuni di gestione presenti nel Piano Economico Finanziario della Ditta Gial Plast S.r.l. e pagate dall'Ente Comunale nell'ambito del canone mensile per i servizi di igiene urbana.

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Gial Plast S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Gial Plast S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
Costi comuni di gestione	€ 15.400,00	€ 10.550,40
Totale	€ 15.400,00	€ 10.550,40

3.6 Riepilogo dei costi

Il prospetto riassuntivo, di seguito riportato, analizza secondo le modalità indicate nelle linee guida del Ministero delle Finanze, le varie voci di costo che compongono i servizi di Igiene Urbana. Esse risultano coerenti con i criteri introdotti dal DPR 158/1999, presentando una suddivisione in costi fissi e variabili.

Prospetto riassuntivo	
CG - Costi operativi di Gestione	€ 931.080,48
CC- Costi comuni	€ 332.480,40
CK - Costi d'uso del capitale	€ 160.730,61
Totale costi	€ 1.424.291,50

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	€ 221.105,60
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 335.000,00
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€ 82.130,44
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	€ 85.379,74
Totale	€ 723.615,78

COSTI FISSI	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 93.372,67
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	€ 63.318,76
CGG - Costi Generali di Gestione	€ 210.712,33
CCD - Costi Comuni Diversi	€ 58.449,31
AC - Altri Costi	€ 114.092,03
Totale parziale	€ 539.945,10
CK - Costi d'uso del capitale	€ 160.730,61
Totale	€ 700.675,72

4. Il livello di qualità del servizio

La tipologia di servizio attualmente svolta potrebbe garantire elevate percentuali di raccolta differenziata con l'aggiunta di alcuni accorgimenti:

1. Trasferimento della frazione organica intercettata presso impianti di compostaggio, anche se a distanze ragguardevoli.
2. Attivazione di un sistema di incentivi e premialità legate alla corretta separazione dei rifiuti da parte della cittadinanza.

5. Il programma degli interventi ed investimenti necessari

Le criticità evidenziate nel precedente paragrafo necessitano di una riorganizzazione complessiva del servizio ed una programmazione a lungo termine. Alcune delle problematiche presenti, potranno essere affrontate a scala sovra comunale nell'ambito del nuovo modello organizzativo degli ARO (Ambito Ristretto Ottimale). Il Comune di Alliste è stato abbinato ai Comuni di Gallipoli, Melissano, Racale e Taviano.

Il progetto unitario per i servizi di igiene urbana potrà creare economie di scala per ottimizzare il trasporto della frazione organica fuori Provincia.

Attualmente, il Comune di Alliste, come anche gli altri comuni pugliesi, sta affrontando la fase transitoria di gestione che prevede la gestione diretta degli attuali servizi mediante gli strumenti delle ordinanze sindacali o delle proroghe tecniche per la gestione singola dei servizi sul territorio amministrato.

Per l'anno 2018, in un'ottica di qualificazione e di ottimizzazione dei servizi di gestione dei rifiuti, si è cercato di garantire nuovi e più qualificati standard per l'igiene ed il decoro urbano.

Per l'annualità 2018, al Comune di Alliste compete il solo riconoscimento degli oneri al gestore dei servizi ed il pagamento degli oneri di smaltimento con i conseguenti tributi.

6. La specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi

Il servizio di Igiene Urbana sul territorio comunale di Alliste è affidato alla Ditta Gial Plast S.r.l., la quale, nell'ambito delle prestazioni previste da contratto, mette a disposizione strutture e beni serventi lo scopo.

7. Grado attuale di copertura dei costi afferenti alla tariffa

Per l'anno 2018 si prevede una copertura pari al 100 % dei costi e del fatturato, fatta salva la verifica a consuntivo.

Totale Costo dei Servizi (Fabbisogno Gestione Corrente + Fabbisogno per Investimenti + costi amministrativi di gestione della Tari) €/anno	€ 1.424.291,50
Percentuale di Copertura della Tariffa del Costo dei Servizi	100%
Entrate Tariffarie dall'utenza	€ 1.424.291,50
Sbilancio Finanziario Complessivo €/anno	0,00
Copertura Sbilancio Finanziario con Fondi Bilancio Comunale	0,00
Saldo Complessivo	0,00

8. Calcolo dei fabbisogni standard del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti (art. 1 comma 653 L. 147/2013).

Ai sensi della legge di stabilità 2014 (articolo 1, comma 653, legge 147/2013), i Comuni devono prendere in considerazione, per la determinazione dei costi relativi al servizio di smaltimento dei rifiuti, anche le risultanze dei fabbisogni standard. A tal fine il dipartimento delle Finanze ha pubblicato le *“Linee guida interpretative per l’applicazione del comma 653 dell’articolo 1 della legge n. 147 del 2013”*

La Tari è finalizzata al finanziamento dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le relative tariffe sono stabilite con delibera del consiglio comunale in conformità al piano finanziario redatto dal soggetto a cui è affidato il servizio di gestione dei rifiuti e approvato dallo stesso consiglio (o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia).

La disciplina in materia prevede espressamente che nella determinazione delle tariffe deve in ogni caso essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, compresi i costi dello smaltimento dei rifiuti nelle discariche, a esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali (articolo 1, comma 654, legge 147/2013).

A partire dal 2018, i Comuni, nel fissare le tariffe Tari, devono tener conto delle risultanze dei fabbisogni standard del servizio raccolta e smaltimento rifiuti.

Le Linee guida fornite dal dipartimento delle Finanze forniscono uno strumento di supporto ai Comuni. In particolare chiariscono che:

- le risultanze dei fabbisogni standard a cui fa riferimento il comma 653 non sono quelle attualmente reperibili sul sito internet *“OpenCivitas”*, bensì quelle contenute nella *“Tabella 2.6: Stime puntuali OLS dei coefficienti della funzione di costo - Smaltimento rifiuti”* della *“Revisione della metodologia dei fabbisogni standard dei comuni”* del 13 settembre 2016, adottata con il **Dpcm 29 dicembre 2016**.
- il comma 653 non è applicabile nei confronti dei comuni delle regioni a statuto speciale, poiché, ad oggi, l’elaborazione dei fabbisogni standard è prevista per legge solo per le regioni a statuto ordinario.

Pertanto, le Linee guida sono dirette a rendere più semplice la lettura e l’utilizzazione, da parte degli enti locali, della **Tabella 2.6** nell’ambito della procedura di determinazione dei fabbisogni standard.

Inoltre, le Linee guida sono corredate di:

- **modalità** di calcolo delle risultanze dei fabbisogni standard;

- **variabili** considerate nella stima dei fabbisogni standard del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani.

Sulla base delle indicazioni fornite dalle Linee Guida ed adoperando le variabili fornite dallo stesso Dipartimento delle Finanze, si è proceduto al calcolo dei fabbisogni standard del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti nel Comune di Alliste.

Inoltre, seguendo le indicazioni della nota di approfondimento fornita ai Comuni da IFEL, al costo complessivo calcolato a seguito dell'aggiornamento dei dati si è proceduto con l'aggiunta di due poste di natura fiscale e amministrativa, che non erano considerate dal modello di calcolo dei fabbisogni standard. Si tratta, in particolare, di:

- costi amministrativi della gestione/riscossione del tributo o tariffa corrispettiva, che nella nomenclatura del piano finanziario sono identificati dalla sigla CARC;
- costi derivanti dalle mancate riscossioni per crediti inesigibili, che sono anche menzionati dal comma 654-bis della legge n. 147 del 2013, con riferimento alle inesigibilità emergenti dalle precedenti versioni del tributo: Tares, Tia1, Tia2.

Tabella 15: Calcolo del fabbisogno standard per il servizio di igiene urbana nel Comune di Alliste. Nelle case in giallo sono riportati i valori inseriti nel modello di calcolo del Dipartimento delle Finanze.

Comune di	Alliste	Fabbisogno standard per servizio nel Comune di Alliste (LE) - Soggetto gestore: Gial Plast Srl			
Regione	Puglia				
Cluster	13				
Forma di gestione	Singola				
Q.tà di rifiuti prevista [ton]	2.979,64				
	Un. Misura	Coefficiente (A)	Valore medio (M)	Valore del Comune (B)	Componente del fabbisogno
					A
Intercetta		294,64			294,64
Regione		60,48		Puglia	60,48
Cluster		36,19		Cluster 13	36,19
Forme di gestione associata		0,00		Singola	0,00
					A * B
<i>Dotazione provinciale infrastrutture</i>					
Impianti di compostaggio	n°	-2,15		0	0,00
Impianti di digestione anaerobica	n°	-15,20		0	0,00
Impianti di TMB	n°	5,17		3	15,50
Discariche rifiuti non pericolosi per RU	n°	5,33		2	10,66
<i>Costi dei fattori produttivi</i>					
Prezzo medio comunale della benzina	scostamento % dalla media	1,22		3,49	4,26
					(B - M) * A
<i>Contesto domanda - offerta</i>					
Raccolta differenziata prevista	%	114,91	45,30	35,00	-11,84
Distanza fra il comune e gli impianti	km	0,41	32,34	15,18	-7,08
					A / N
<i>Economie / diseconomie di scala [coeff. / N]</i>		6321,84			2,12
Costi amministrativi della gestione/riscossione del tributo o tariffa					43.318,76 €
Costi derivanti dalle mancate riscossioni per crediti inesigibili					10.000,00 €
Costo standard unitario (C)	€ / ton				422,83
Costo standard complessivo (D=N*C)	€				1.259.876,89 €

Ai fini della quantificazione delle distanze tra comune di Alliste ed impianti, si è fatto riferimento ai seguenti valori:

Tabella 16: Calcolo delle distanze tra il Comune di Alliste e gli impianti di trattamento/smaltimento dei rifiuti adoperato

Q.tà totale rifiuti [ton]	2.979,64
Rifiuto tal quale [70,0 %]	1.936,76
Frazioni secche riciclabili (Plastica, carta, vetro, metalli, ecc.) [30,0 %]	1.042,87
F.O.R.S.U. [0 %]	0,00
Dist. discarica rifiuto tal quale [km] (Impianto Ugento)	18,50
Dist. Impianti trattamento plastica, carta, vetro [km] (Vari impianti in Prov. di Lecce)	9,00
Dist. Impianti trattamento F.O.R.S.U. [km]	0,00
Distanza media impianti	15,175

I calcoli effettuati hanno permesso di evidenziare come l'importo complessivo del Piano TARI del Comune di Alliste per l'anno 2018, pari a € **1.424.291,50**, risulta essere superiore al costo standard complessivo, pari a € **1.259.876,89** calcolato ai sensi delle linee guida del Dipartimento delle Finanze. Occorre, però, precisare che il modello di calcolo fornito non tiene conto di eventuali accantonamenti previsti dall'Ente per l'anno in corso per eventuali variazioni delle tariffe di conferimento che interessano gli altri anni precedenti al 2018 per i quali il tributo era riscosso in regime TARI. Inoltre, il modello non tiene conto dell'inserimento di somme dovute al pagamento di debiti pregressi non riconducibili ai costi di gestione dell'anno 2018.

Pertanto, il costo reale del servizio nel Comune di Alliste, decurtato delle somme per accantonamenti tariffari (€ **48.337,64**) e per debiti pregressi (€ **190.000,00**) risulta essere pari € **1.185.953,86**, ossia inferiore al costo standard complessivo di € **1.259.876,89**.

9. Quadro finale conclusivo per la determinazione della tariffa

Il paragrafo riporta informazioni in merito alla ripartizione dei costi, relativi ai servizi di Igiene Urbana, organizzati secondo le linee guida del Ministero delle Finanze e ripartiti nelle varie sottovoci di costo. Gli oneri del personale, così come previsto dalla normativa in vigore, sono stati attribuiti per il 50% nei costi fissi di gestione e per il restante 50% nei costi variabili in modo da calmierare la tariffa sulle utenze non domestiche.

I risultati dell'applicazione del metodo di determinazione della tariffa sono riportati di seguito nelle successive tabelle:

CG - COSTI OPERATIVI DI GESTIONE

Voce di costo	B6 materie di consumo e merci	B7 Servizi	B8 Godimen to beni di terzi	B9 Personale			B11 Variazion i rimanenz e	B12 accanto n. per rischi	B13 altri accant onam.	B14 Oneri diversi	TOTALE
CGIND – Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati											
				costo	%	quota					
CSL - Costi di spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 5.921,49	€ 2.631,42	€ 18.062,29	€ 133.514,95	50%	€ 66.757,48	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 93.372,67
CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	€ 24.571,51	€ 2.016,26	€ 65.557,18	€ 106.105,31	50%	€ 53.052,66	€ -		€ -	€ 75.908,00	€ 221.105,60
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ -	€ 335.000,00	€ -	€ -	50%	€ -	€ -		€ -		€ 335.000,00
AC - Altri costi	€ -	€ 114.092,03		€ -	50%	€ -	€ -			€ -	€ 114.092,03
Totale CGIND	€ 30.493,00	€ 453.739,71	€ 83.619,47	€ 239.620,26		€ 119.810,13	€ -	€ -	€ -	€ 75.908,00	€ 763.570,30
CGD – Ciclo della raccolta differenziata											
CRD - Costi della				€	%	Quota					

Piano finanziario per il tributo TARI nel Comune di Alliste

Marzo 2018

Voce di costo	B6 materie di consumo e merci	B7 Servizi	B8 Godimen to beni di terzi	B9 Personale			B11 Variazion i rimanenz e	B12 accanto n. per rischi	B13 altri accant onam.	B14 Oneri diversi	TOTALE
Raccolta differenziata											
Frazione Organica (FORSU)	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Carta	€ 8.136,69	€ 2.483,82	€ 13.649,01	€ 45.738,57	50 %	€ 22.869,29			€ -	€ -	€ 47.138,81
Plastica	€ 6.162,10	€ 1.881,06	€ 10.336,70	€ 34.638,86	50 %	€ 17.319,43			€ -	€ -	€ 35.699,29
Vetro	€ 10.088,51	€ 3.079,64	€ 16.923,11	€ 56.710,27	50 %	€ 28.355,13			€ -	€ -	€ 58.446,39
Verde	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Ingombranti	€ 187,88	€ 57,35	€ 315,16	€ 1.056,12	50 %	€ 528,06			€ -	€ -	€ 1.088,45
Altre tipologie	€ 3.738,33	€ 1.141,17	€ 6.270,92	€ 21.014,18	50 %	€ 10.507,09					€ 21.657,51
Contributo CONAI (a dedurre)										€ 81.900,00	-€ 81.900,00
Totale CRD	€ 28.313,51	€	€	€		€	€ -	€ -	€ -	€	€

Piano finanziario per il tributo TARI nel Comune di Alliste

Marzo 2018

Voce di costo	B6 materie di consumo e merci	B7 Servizi	B8 Godimen to beni di terzi	B9 Personale			B11 Variazion i rimanenz e	B12 accanto n. per rischi	B13 altri accant onam.	B14 Oneri diversi	TOTALE
				159.158,00		79.579,00					
		8.643,04	47.494,89	159.158,00		79.579,00				81.900,00	82.130,44
CTR - Costi di trattamento e riciclo				€	%	Quota					
Frazione Organica (FORSU)	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Carta e cartone	€ -	€ 18.353,37	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ 18.353,37
Plastica	€ -	€ 22.755,95	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ 22.755,95
Vetro	€ -	€ 13.899,42	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ 13.899,42
Verde	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Ingombranti	€ -	€ 30.371,00	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ 30.371,00
Farmaci	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -

Piano finanziario per il tributo TARI nel Comune di Alliste

Marzo 2018

Voce di costo	B6 materie di consumo e merci	B7 Servizi	B8 Godimen to beni di terzi	B9 Personale			B11 Variazion i rimanenz e	B12 accanto n. per rischi	B13 altri accant onam.	B14 Oneri diversi	TOTALE
					50 %	€ -					
Filtri olio	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Inerti	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Legno	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Pile	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Pneumatici	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Sabbia	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Toner	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Oli minerali	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Rifiuti abbandonati	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Cimiteriali	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Vernici e solventi	€ -	€ -	€ -	€ -	50 %	€ -			€ -	€ -	€ -
Altri tipi	€ -		€ -	€ -	50	€ -			€ -	€ -	€ -

Voce di costo	B6 materie di consumo e merci	B7 Servizi	B8 Godimento beni di terzi	B9 Personale		B11 Variazioni rimanenze	B12 accanton. per rischi	B13 altri accantonam.	B14 Oneri diversi	TOTALE
					%					
Entrate da recupero (a dedurre)									€ -	€ -
Totale CTR	€ -	€ 85.379,74	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 85.379,74
Totale CG	€ 58.806,51	€ 547.762,49	€ 131.114,36	€ 398.778,27		€ 199.389,13	€ -	€ -	€ 157.808,00	€ 931.080,48

CC - COSTI COMUNI

	Materie di consumo e merci	Servizi	Godimento beni di terzi	Personale	Altri costi	TOTALE
CARC – Costi amm.vi accert., riscoss. e cont.						
gestione diretta della tariffa		€ 23.318,76	€ -	€ 40.000,00	€ -	€ 63.318,76
Attività 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale CARC	€ -	€ 23.318,76	€ -	€ 40.000,00	€ -	€ 63.318,76

CGG - Costi Generali di Gestione						
---	--	--	--	--	--	--

Piano finanziario per il tributo TARI nel Comune di Alliste

Marzo 2018

Sede operativa e campagna di sensibilizzazione	€ -	€ 2.637,60	€ 2.637,60	€ 1.884,00	€ -	€ 7.159,20
Progettazione e consulenze	€ -	€ 4.164,00	€ -	€ -	€ -	€ 4.164,00
Quota di personale CG				€ 199.389,13		€ 199.389,13
Totale CGG	€ -	€ 6.801,60	€ 2.637,60	€ 201.273,13	€ -	€ 210.712,33
CCD - Costi Comuni Diversi						
quota ATO/ARO/OGA	€ -	€ 10.969,09	€ -	€ -	€ -	€ 10.969,09
altre spese Gial Plast S.r.l.	€ -	€ 1.130,40	€ -	€ -		€ 1.130,40
Fondo rischi crediti					€ 50.000,00	€ 50.000,00
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti					€ 10.000,00	€ 10.000,00
Contributo Miur (a dedurre)					-€ 3.650,18	-€ 3.650,18
Recupero evasione (a dedurre)					-€ 10.000,00	-€ 10.000,00
Totale CCD	€ -	€ 12.099,49	€ -	€ -	€ 46.349,82	€ 58.449,31

Totale CC	€ -	€ 42.219,85	€ 2.637,60	€ 241.273,13	€ 46.349,82	€ 332.480,40
------------------	------------	--------------------	-------------------	---------------------	--------------------	---------------------

CK - COSTI D'USO DEL CAPITALE

AMMn – Ammortamenti per l'anno di riferimento	
Ammortamento impianti	€ -
Ammortamento mezzi e attrezzature	€ -
Ammortamento hardware e software	€ -
Ammortamento start up nuove attività	€ -
Ammortamento beni materiali	€ -
Ammortamento immobili	€ -
Altri ammortamenti	€ -
Totale	€ -

ACCn – Accantonamenti per l'anno di riferimento

Piano finanziario per il tributo TARI nel Comune di Alliste

Marzo 2018

Accantonamento per aumenti tariffari	€ 100.565,29
Accantonamento per agevolazione legata al recupero	€ -
Accantonamento per inesigibili	€ -
Totale	€ 100.565,29

Rn - Remunerazione del capitale investito per l'anno di riferimento	
A - Investimenti per l'anno di riferimento	
Compattatori	€ -
Automezzi	€ -
Contenitori	€ -
Piattaforma	€ -
Immobili	€ -
Hardware	€ -
Utile aziendale	€ 60.165,32
acquisto di beni	€ 0,00
Totale A	€ 60.165,32
B - Cespiti in ammortamento per l'anno di riferimento (valore residuo)	
Compattatori	€ -
Automezzi	€ -
Contenitori	€ -
Piattaforma	€ -
Immobili	€ -
Hardware	€ -
Altro	€ -
Altro	
Totale B	€ -
Capitale netto investito (A+B)	€ 60.165,32
Tasso di rendimento rn	100,00%
Rendimento del capitale (A+B) x rn	€ 60.165,32

Piano finanziario per il tributo TARI nel Comune di Alliste

Marzo 2018

Totale CK	€ 160.730,61

10. Allegati

Si allegano al presente Piano Finanziario:

- a. Piano Economico Finanziario redatto dalla Ditta Gial Plast S.r.l., concessionario dei servizi di Igiene Urbana nel Comune di Alliste.

Alliste, Marzo 2018

Il Responsabile del Settore Ambiente
(Ing. Luisella Guerrieri)

Supporto tecnico esterno
(Dott. Simone Zecca)

