

# PIANO FINANZIARIO

## TARIFFA RIFIUTI

art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147  
art. 8 D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158

Comune di

# GALATINA



COMUNE DI GALATINA



Centro Salento Ambiente S.p.A.

*ANNO 2014*

# PIANO FINANZIARIO COMPONENTE TARI (tributo servizio rifiuti) 2014

## - RELAZIONE E PROSPETTI ECONOMICO-FINANZIARI

### 1 - Premessa

Il presente documento riporta gli elementi caratteristici del **Piano Finanziario della componente TARI (tributo servizio rifiuti)** componente dell'Imposta Unica Comunale "IUC", **in vigore dal 1 gennaio 2014**, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Con i commi dal 639 al 704 dell'articolo 1 della Legge n. 147 del 27.12.2013 (Legge di Stabilità 2014), è stata istituita l'Imposta Unica Comunale (IUC) (decorrenza dal 1 gennaio 2014) basata su due presupposti impositivi :

- 1 uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore
- 2 l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali.

La IUC (Imposta Unica Comunale) è composta da :

- IMU (imposta municipale propria)

componente patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali

- TASI (tributo servizi indivisibili)

componente servizi, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, per servizi indivisibili comunali

- TARI (tributo servizio rifiuti)

componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Il comma 704 art. 1 della Legge n. 147 del 27.12.2013 (legge di stabilità 2014) ha stabilito l'abrogazione dell'articolo 14 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214 (TARES) ;

L'art. 1 della Legge n. 147 del 27.12.2013 (legge di stabilità 2014) è suddiviso, in materia IUC, nei seguenti commi :

- commi da 639 a 640 Istituzione IUC (Imposta Unica Comunale)

- **commi da 641 a 668 TARI (componente tributo servizio rifiuti)**

- commi da 669 a 681 TASI (componente tributo servizi indivisibili)

- **commi da 682 a 704 Disciplina Generale componenti TARI e TASI**

In particolare, i commi di maggior interesse in materia della componente TARI sono i seguenti :

**651. Il comune** nella commisurazione della tariffa tiene conto dei criteri determinati con il regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158.

**652. Il comune**, in alternativa ai criteri di cui al comma 651 e nel rispetto del principio «chi inquina paga», sancito dall'articolo 14 della direttiva 2008/98/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 19 novembre 2008, relativa ai rifiuti, può commisurare la tariffa alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia delle attività svolte nonché al costo del servizio sui rifiuti. Le tariffe per ogni categoria o sottocategoria omogenea sono determinate dal comune moltiplicando il costo del servizio per unità di superficie imponibile accertata, previsto per l'anno successivo, per uno o più coefficienti di produttività quantitativa e qualitativa di rifiuti.

**682. Con regolamento** da adottare ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il comune determina la disciplina per l'applicazione della IUC, ed in particolare **per quanto riguarda la TARI:**

- 1) i criteri di determinazione delle tariffe;
- 2) la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti;
- 3) la disciplina delle riduzioni tariffarie;
- 4) la disciplina delle eventuali riduzioni ed esenzioni, che tengano conto altresì della capacità contributiva della famiglia, anche attraverso l'applicazione dell'ISEE;
- 5) l'individuazione di categorie di attività produttive di rifiuti speciali alle quali applicare, nell'obiettivo difficoltà di delimitare le superfici ove tali rifiuti si formano, percentuali di riduzione rispetto all'intera superficie su cui l'attività viene svolta;

**683. Il consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione,** le tariffe della TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia, e le aliquote della TASI, in conformità con i servizi e i costi individuati ai sensi della lettera b), numero 2), del comma 682 e possono essere differenziate in ragione del settore di attività nonché della tipologia e della destinazione degli immobili.

## **2 – Introduzione al Piano Finanziario**

Il richiamo al D.P.R. n. 158 del 1999 all'interno della disciplina della TARI (e prima ancora Tares) presuppone che il nuovo tributo risulti compatibile con la metodologia contenuta in tale decreto, confermando la stesura di un Piano Economico Finanziario come base per la determinazione della tariffa.

L'art. 1 del D.P.R. 158/99 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 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.

Il presente Piano finanziario redatto a norma dell'art. 8 del D.P.R. n. 158 del 1999, e successive modifiche e integrazioni, nell'individuare e classificare i costi del servizio suddividendoli tra fissi e variabili 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.

Il presente piano economico finanziario si struttura essenzialmente attorno a due nuclei tematici:

- un profilo tecnico-gestionale che illustra il progetto dei servizi di gestione del ciclo rifiuti, delineando il quadro del servizio esistente e l'evoluzione che si intende imprimere al servizio medesimo
- un profilo economico-finanziario che individua i flussi di spesa ed i fabbisogni occorrenti per fronteggiarli indicando gli aspetti patrimoniali ed economici della gestione.

### 3 – Relazione al Piano Finanziario

La redazione del piano finanziario è necessaria per la determinazione del costo del servizio da coprire con il gettito della tariffa determinata con metodo normalizzato, ed è costituito dai seguenti elementi:

- a) il programma degli interventi necessari;
- b) il piano finanziario degli investimenti;
- c) 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;
- d) le risorse finanziarie necessarie;

**Tali informazioni vengono ricavate descrivendo:**

1. il modello gestionale ed organizzativo
2. il modello attuale del servizio e dei risultati relativi
3. gli obiettivi di qualità del servizio
3. il Piano dei costi e degli interventi necessari a conseguire gli obiettivi prefissati

### 4 – Il Modello gestionale ed organizzativo

Il servizio di gestione dei rifiuti urbani del **Comune di Galatina** prevede, in conformità all'art. 113 del decreto legislativo n. 267/2000 in materia di servizi pubblici locali, la gestione dei servizi di igiene urbana attraverso Società per Azioni a prevalente capitale pubblico, Centro Salento Ambiente s.p.a. (51% Comune di Galatina - 49% partner privato Ecotecnica Srl).

La gestione dei rifiuti solidi urbani è tipicamente definita come la raccolta, il trasporto, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti sia in discarica che presso gli impianti di smaltimento.

Il servizio di gestione dei rifiuti urbani è affidato con contratto rep. n° 962 del 20 marzo 2000 (e proroga con contratto rep. n. 1512 del 13/01/2014) dal Comune di Galatina a Centro Salento Ambiente S.p.A. ed è svolto da quest'ultima con personale e mezzi propri.

### 5 – Il modello attuale ed i relativi risultati

La gestione della rete dei servizi effettuati da Centro Salento Ambiente s.p.a. nel Comune di Galatina comprende:

- Raccolta e trasporto, fino ad impianti di recupero e/o smaltimento intermedio/finale dei rifiuti urbani, dei rifiuti speciali assimilati agli urbani;
- Trattamento intermedio/finale dei rifiuti urbani provenienti dalla raccolta differenziata (con l'esclusione della frazione organica): carta e cartone, plastica, vetro, metalli, Raee, Rup, ingombranti legno.
- Pulizia mediante spazzamento manuale e meccanizzato delle strade e delle aree pubbliche in genere e delle aree private soggette ad uso pubblico ed attività connesse;

Il servizio di raccolta è approntato per poter diversificare le frazioni caratteristiche dei rifiuti ed è, pertanto, svolto in modo da selezionare i seguenti flussi di rifiuti:

- Organico (servizio attivato in via "sperimentale");
- carta e cartoni da imballo;
- plastica;
- vetro;
- metalli ferrosi e non ferrosi;
- legno;
- rifiuti urbani pericolosi quali pile e batterie, farmaci scaduti e contenitori etichettati T/F;

- rifiuti ingombranti e R.A.E.E. domestici;

Le fasi successive alla raccolta delle tipologie di rifiuti indicate, prevedono una serie di trattamenti atti a garantire il recupero più efficiente ed a smaltire la parte residuale in discarica in modo da ottenere il minor impatto ambientale, in armonia con quanto indicato nella vigente normativa sui rifiuti.

Il trattamento dei rifiuti prevede l'utilizzo di impianti di stoccaggio, trattamento e selezione già operativi. Gli impianti sono dotati di tutte le attrezzature necessarie per la migliore separazione delle diverse frazioni recuperabili ed il successivo avvio ai centri di recupero dei materiali selezionati.

La parte residuale dei rifiuti (c.d. Secco residuo indifferenziato), non altrimenti recuperabili, viene avviata presso l'impianto di biostabilizzazione sito in Poggiardo gestito dalla società Progetto Ambiente Bacino Lecce Due a servizio dei comuni ex Consorzio di Bacino ATO LE/2.

Le attività di pulizia e spazzamento delle vie, piazze, marciapiedi e spazi pubblici sono effettuate tramite sistemi di meccanizzazione spinta.

Oggetto del servizio di pulizia delle aree pubbliche è:

- spazzamento meccanico delle strade, piazze ed altre aree pubbliche;
- pulizia e lo spazzamento manuale, anche coadiuvato da mezzi meccanici, delle aree pedonali (marciapiedi, piazze, piazzali, gallerie) ed altri spazi pubblici e/o ad uso pubblico;
- lavaggio meccanizzato delle strade;
- raccolta delle siringhe;
- raccolta deiezioni animali;
- svuotamento dei cestini gettacarta collocati sul territorio;
- mantenimento della pervietà delle bocche di lupo e delle caditoie stradali;
- diserbo stradale (escluso quello meccanico e chimico facente parte dei c.d. "servizi aggiuntivi"), con particolare riferimento ai marciapiedi;
- raccolta stagionale delle foglie;
- pulizia aree mercatali;

**Il servizio di pulizia (spazzamento e lavaggio strade)** è svolto con personale e mezzi di Centro Salento Ambiente s.p.a.; esso viene effettuato su tutte le strade e piazze pedonali e carrabili, nonché sui relativi marciapiedi ricadenti all'interno del perimetro di servizio.

Le modalità, i turni e le frequenze del servizio previste, sono sempre in funzione di indicatori di sporco (legati a tipo di viabilità; tipologia e densità di insediamento; flusso automobilistico e pedonale; entità del turismo; quantità e del tipo di alberatura).

Le attività di spazzamento sono effettuate mediante spazzatrici e mediante operatori a bordo di autoveicoli e motoveicoli dotati di cestello per raccolta rifiuti, pala e scopa.

Il servizio di spazzamento meccanizzato ha inizio alle ore 4,30 con un anticipo di 1½ ora sui tempi ordinari di inizio del servizio. Tale scelta deriva dalla necessità di contemperare una maggiore efficacia nel servizio di spazzamento dovuta al minore traffico veicolare che si sviluppa in questa fascia oraria, con un migliore utilizzo delle risorse umane.

Per il centro storico e per altre aree ad alta frequentazione, permangono piani mirati che prevedono una intensificazione delle frequenze e dei turni di lavoro con particolare attenzione verso aree di pregio (Centro Storico) ove sono stati predisposti i servizi domenicali di spazzamento, lavaggio, svuotamento cestini e raccolta rifiuti.

A questi servizi si aggiungono: lo spazzamento e la raccolta dei rifiuti presso il cimitero comunale, il mercato giornaliero, ed il mercato settimanale.

**Il servizio di raccolta e trasporto di rifiuti urbani ed assimilati** è svolto direttamente da Centro Salento Ambiente S.p.A. con mezzi e personale propri.

Il servizio viene svolto con il sistema "porta a porta" su tutto il territorio comunale e prevede:

- l'impiego di cestini casalinghi e di sacchi a perdere al posto dei tradizionali cassonetti stradali
- il passaggio del personale Centro Salento Ambiente S.p.A. per lo svuotamento dei cestini e la raccolta dei sacchi depositati dagli utenti direttamente fronte strada.

In particolare i servizi previsti sono i seguenti:

**- Raccolta domiciliare "porta a porta" della frazione umida (servizio sperimentale), della frazione secca recuperabile e del secco residuo non recuperabile:**

- Sacchetto azzurro per raccolta monomateriale di carta,
- Sacchetto neutro per raccolta multimateriale di plastica/lattine,
- Contenitore domestico per raccolta monomateriale del vetro ,
- Contenitore domestico per raccolta dell'umido,
- Contenitore domestico per raccolta del secco residuo,

**- Raccolta dei RUP (pile, farmaci, imballaggi etich. T e/o F) tramite contenitori stradali di prossimità posizionati nelle vicinanze di particolari esercizi commerciali (ferramenta, farmacia, rivendita tabacchi) e scuole;**

**- Raccolta di "pannolini e pannoloni" tramite contenitori di prossimità con accesso controllato;**

**- Raccolta di rifiuti di imballaggio in cartone presso utenze commerciali/grossi produttori tramite servizio navetta;**

**- Raccolta gratuita a domicilio, su prenotazione tramite numero verde, di rifiuti ingombranti (legno, metallo, mobilio ecc.) e R.A.E.E. domestici;**

**- Raccolta monomateriale aggiuntiva su chiamata dei rifiuti riciclabili (carta, vetro, lattine) per le attività commerciali del circuito enogastronomico;**

La tabella seguente riporta il dettaglio delle modalità e frequenza delle attività previste nella gestione del ciclo RSU gestite dalla società CENTRO SALENTO AMBIENTE S.P.A.

#### Calendario e modalità di raccolta in vigore fino al 31/05/2014

Flusso di raccolta	Frequenza	Modalità attuazione
Raccolta Indifferenziata (secco residuo)	gg. 1/settimana	Raccolta domiciliare
Vetro (monomateriale)	gg. 1/settimana	Raccolta domiciliare
Ingombranti – R.A.E.E. – Rifiuti voluminosi in legno e metallo	Su prenotazione	Raccolta domiciliare
Farmaci - Pile – conten. T e/o F	gg. 1/15	Contenitori stradali di prossimità
Plastica-Lattine (multimateriale)	gg. 1/settimana	Raccolta domiciliare
Cartone (presso utenze commerciali e grandi utenze)	gg. 6/settimana	Raccolta domiciliare
Carta (monomateriale)	gg. 1/settimana	Raccolta domiciliare
Rifiuti organici (umido)	gg. 2/settimana	Raccolta domiciliare
Pannolini e pannoloni	gg. 6/settimana	Contenitori stradali acc. control.

Dal 1 giugno 2014 l'Amministrazione Comunale ha modificato il sistema di raccolta di plastica e lattine passando da un sistema multimateriale ad uno monomateriale, ed ha apportato sostanziali modifiche al calendario di raccolta come indicato nella tabella che segue:

**Calendario e modalità di raccolta in vigore dal 01/06/2014**

<b>Flusso di raccolta</b>	<b>Frequenza</b>	<b>Modalità attuazione</b>
Raccolta Indifferenziata (secco residuo)	gg. 1/settimana	Raccolta domiciliare
Vetro (monomateriale)	gg. 1/15 gg.	Raccolta domiciliare
Ingombranti – RAEE – Rifiuti voluminosi in legno e metallo	Su prenotazione	Raccolta domiciliare
Farmaci - Pile – conten. T e/o F	gg. 1/15 gg	Contenitori stradali di prossimità
Plastica (monomateriale)	gg. 1/settimana	Raccolta domiciliare
Lattine (monomateriale)	gg. 1/mese*	Raccolta domiciliare
Cartone (presso utenze commerciali e grandi utenze)	gg. 6/settimana	Raccolta domiciliare
Carta (monomateriale)	gg. 1/15	Raccolta domiciliare
Rifiuti organici (umido)	gg. 3/settimana**	Raccolta domiciliare
Pannolini e pannoloni	gg. 6/settimana	Contenitori stradali acc. control.

\* il 4° mercoledì del mese

\*\* tranne la 4<sup>a</sup> settimana del mese in cui la raccolta dell'umido viene effettuata solo 2 gg. (lun. e ven.)

Ai predetti servizi si aggiungono quelli di **coordinamento, amministrazione e controllo del territorio** che consistono in tutte quelle attività necessarie alla direzione e alla gestione amministrativa del cantiere, con particolare riferimento all'organizzazione del personale, all'emissione degli ordini di servizio, alla gestione e controllo del personale in genere, al loro inquadramento retributivo, alle visite mediche, agli adempimenti amministrativi previsti per legge, nonché alla gestione e controllo degli automezzi ed attrezzature impiegati nel cantiere.

Nei predetti servizi rientrano quelli di:

- controllo del territorio attraverso la figura dell'Ispettore Ambientale come da Protocollo di intesa e Disciplinare sottoscritti con il Comune di Galatina (D.G.C. n. 96 del 31/07/2012)
- Gestione dello sportello Tari (con le modalità indicate nell'apposito disciplinare sottoscritto con il Comune)
- Gestione dei rapporti con l'utenza

Centro Salento Ambiente ha inoltre attivato i seguenti servizi:

- Linea Telefonica e fax - N° VERDE per segnalazioni, prenotazione ritiri a domicilio, richieste di intervento;
- Segnalazioni al Gestore attraverso il sito web istituzionale;
- Numero Cellulare Responsabile di Servizio per comunicazioni di servizio da parte dell'A.C.
- Linea Segreteria Telefonica 24/24 hh
- Sede Aziendale a norma D.Lgs 81/2008 e vigente Regolamento edilizio, con locali uso ufficio, spogliatoi/docce per il personale e spazi/strutture per il ricovero delle attrezzature e degli automezzi; allestita con cassoni e presse scarrabili per la raccolta differenziata di piccole quantità di rifiuti differenziati (carta, cartone, plastica, vetro, ingombranti) conferite direttamente dall'utenza; dotata di recinzione perimetrale e di idonei sistemi di illuminazione, sicurezza ed accessibilità al pubblico.

Il Comune di GALATINA conta, al 31 dicembre 2013, n. 27337 abitanti.

MOVIMENTO DEMOGRAFICO POPOLAZIONE - ANNO 2013			
	Maschi	Femmine	Totale
01/01/2013	12807	14328	27135
31/12/2013	12913	14424	27337

Analisi produzione rifiuti anni 2011-2012-2013 (consuntivo) e 2014 (previsione)

	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
	Q.tà ton.	Q.tà ton.	Q.tà ton.	Q.tà ton.
cartoni	304,27	282,80	247,42	246,34
plastica/lattine (dal 01/06 solo plastica)	382,27	378,81	423,76	588,72
vetro	496,64	482,24	527,28	646,70
carta	331,62	287,01	444,26	806,30
Multi-pesante	338,99	315,16	244,64	-
Metallo (incluse le lattine)	32,43	24,04	24,06	51,94
Legno	65,76	58,02	68,74	52,87
RUP	3,53	2,28	3,17	5,63
Raee	90,00	90,71	77,98	72,10
Indifferenziato	10.766,20	10.293,30	8.559,60	2.527,14
Umido/organico	2,76	-	864,08	4.758,30
spazzamento	220,82	237,34	301,24	303,56
Ingombranti	58,67	48,31	54,72	49,61
	<b>13.093,96</b>	<b>12.500,02</b>	<b>11.840,95</b>	<b>10.109,21</b>

Il dato previsionale 2014 è stato determinato nel seguente modo:

- per quanto riguarda i rifiuti differenziati (secco recuperabile/Raee/Rup/ingombranti) è stato calcolato il valore medio mensile di raccolta per ogni tipologia di rifiuto nei primi 7 mesi di attivazione del nuovo servizio (01/11/2013-31/05/2014) e, successivamente, ogni singolo valore ottenuto è stato rapportato a 12 mesi
- per quanto riguarda il quantitativo previsionale relativo alla frazione organica, al rifiuto secco indifferenziato ed ai residui di spazzamento strade, il dato indicato in tabella corrisponde (come  $\Sigma$ ) a quello trasmesso dal Comune di Galatina alla CSA con la nota prot. n. 20140021471 del 24/06/2014

Con il modello gestionale ed organizzativo operativo nel corso dell'anno 2013 (porta a porta solo dal 01/10/2013) il Comune di GALATINA è stato in grado di raccogliere in modo differenziato 2.116,03 ton. di rifiuti solidi urbani, pari al 17,87 % del totale dei rifiuti prodotti.



La restante parte dei rifiuti solidi urbani prodotti pari al 82,13 % del totale (9.724,92 ton.) è stata smaltita in modo indifferenziato.

## **6 - Gli obiettivi di qualità del servizio**

### **- Obiettivo d'igiene urbana**

L'obiettivo è di migliorare il livello di pulizia delle strade e del contesto urbano in generale.

### **- Obiettivo di riduzione della produzione di RSU**

L'obiettivo di riduzione della produzione di RSU si dovrà raggiungere attraverso una intensificazione della campagna di sensibilizzazione, rivolta a tutti i cittadini, mirata ad una maggiore differenziazione "in casa" dei rifiuti.

Tale campagna dovrà riguardare in modo particolare:

- riduzione dei rifiuti
- nuovo calendario di conferimento in vigore dal 01/06/2014 e nuove regole per selezionare correttamente "in casa" i propri rifiuti;
- nuovi criteri interpretativi della definizione di "imballaggio" (in base a DM 22/04/2014 e recente Giurisprudenza) con esempi illustrativi delle tipologie di imballo che, a "fine vita" possono essere conferite al circuito di raccolta differenziata dei rifiuti urbani.

Il raggiungimento di tale obiettivo, oltre alla riduzione complessiva del rifiuto prodotto dall'intera comunità, consentirà all'amministrazione di attuare una più equa applicazione della tassazione.

### **- Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati**

Obiettivo per quanto riguarda il ciclo dei rifiuti indifferenziati è di ridurre la quantità di prodotto indifferenziato da raccogliere, per il quale si devono sostenere costi sempre maggiori nel servizio di trasporto e smaltimento.

#### **a) Modalità di raccolta trasporto smaltimento rifiuti indifferenziati.**

Per tutto l'anno 2014 verrà mantenuto l'attuale sistema di raccolta del rifiuto indifferenziato (c.d. "secco residuo") realizzata mediante il sistema di raccolta domiciliare "porta a porta" .

### **- Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata**

#### **a) Raccolta differenziata**

Per tutto l'anno 2014 verrà mantenuto l'attuale sistema di raccolta differenziata che viene realizzato attraverso:

- raccolta domiciliare (porta a porta) della frazione organica (servizio sperimentale);
- raccolta di pile esauste, farmaci scaduti ed imballaggi etich. T e/o F mediante appositi contenitori dislocati all'ingresso di particolari Utenze e scuole;
- raccolta dei pannolini per bambini e pannoloni per anziani mediante appositi contenitori - con accesso controllato - dislocati sul territorio comunale;
- raccolta dei cartoni da imballaggio prodotti dalle attività commerciali tramite servizio navetta;
- raccolta di rifiuti ingombranti e RAEE domestici tramite servizio gratuito a domicilio con prenotazione al numero verde;
- raccolta aggiuntiva su chiamata per le attività del circuito enogastronomico

#### **b) Trattamento e riciclo dei materiali raccolti**

Tutti i materiali della raccolta differenziata quali metalli, carta/cartone, plastica, vetro, Raee ed ingombranti, sono conferiti ad aziende specializzate che provvedono al recupero degli stessi o (nel caso di rifiuti non recuperabili) al loro smaltimento.

Come accennato in premessa **la raccolta differenziata del rifiuto umido/organico è stata attivata in via sperimentale** non essendo ancora presente sul territorio provinciale un impianto di conferimento per tale tipologia di rifiuto. Peraltro, tale frazione, non possedendo, ancora, tutte le caratteristiche merceologiche per l'accesso ad un impianto di compostaggio, viene attualmente conferita presso l'impianto di biostabilizzazione dei rifiuti urbani di Poggiardo.

### **Obiettivo economico**

L'obiettivo economico stabilito dalla normativa vigente **per l'anno 2014**, 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**

Il Comune, secondo i propri programmi d'intervento socio – assistenziali e alla disponibilità finanziaria, potrà accordare a soggetti che si trovano in condizione di grave disagio sociale ed economico, un riduzione/esenzione della tariffa.

### **Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata per il periodo 2014**

Sulla base dei risultati conseguiti nei mesi di sperimentazione del nuovo servizio di raccolta "porta a porta", si prevede di ottenere le seguenti percentuali al 31/12/2014:

- 25% di rifiuto secco riciclabile + Raee + Rup + Ingombranti
- 47% di rifiuto umido
- 3% di residui della pulizia stradale
- 25% di rifiuto secco residuo (indifferenziato)

### **7 – Il Programma degli interventi necessari**

Considerato che il servizio "porta a porta" è stata avviata già dallo scorso anno, gli investimenti di maggior rilievo in attrezzature ed automezzi sono già stati effettuati nel corso dell'anno 2013.

Tuttavia si evidenzia che, durante il periodo di sperimentazione (primi mesi di attivazione del servizio), si è avuto modo di verificare che l'acquisto della 3<sup>a</sup> attrezzatura di compattazione, quella da 25 mc. da installare su autocarro BN945JR (con sostituzione della vecchia attrezzatura) non sarebbe stato produttivo.

Così si è optato per un acquisto di attrezzature più piccole che maggiormente si adattano al nuovo servizio ed alla nuova organizzazione del lavoro e che avrebbero garantito una maggiore produttività.

In base a tale valutazione l'investimento relativo alla trasformazione della 3<sup>a</sup> attrezzatura di compattazione non è stata effettuata ed in sostituzione di questo si è provveduto ad acquistare le seguenti attrezzature:

- n. 3 Piaggio Porter usati con vasca NU ribaltabile (di cui uno in sostituzione di analoga attrezzatura andata distrutta in seguito a sinistro stradale)
- n. 1 Compattatore medio/piccolo usato
- n. 240 cassonetti nuovi di cui n. 20 da Lt. 1100 per le grandi utenze commerciali (aeroporto ecc.), n. 200 da Lt. 240 per le Und del circuito enogastronomico e n. 20 da Lt. 120 con paletto di ancoraggio e coperchio con apertura con chiave per il servizio di raccolta pannolini e pannolini.

## 8 – Il Piano Finanziario degli Investimenti

Ad eccezione delle predette variazioni al programma degli interventi non si prevedono ulteriori investimenti anche in virtù dell'attuale stato di *prorogatio* del contratto in essere.

A tal fine si rileva che, così come specificato alla pag. 22 della Relazione Tecnico-Economica allegata al P.E.F. per l'anno 2013 approvato con D.C.C. n. 29/2013, la quota di ammortamento relativa agli investimenti effettuati (al netto della quota imputata nel PEF 2013) è stata calcolata nel presente documento nella misura del 50% del valore residuo (il restante 50% verrà imputata nel P.E.F. per l'anno 2015).

Le tabelle seguenti riportano in dettaglio gli automezzi e le attrezzature corredate dalle informazioni relative allo stato degli ammortamenti.

Analisi ammortamenti automezzi								
targa	Descrizione automezzi	Qt	Utilizzo %	Investimento	Investimento per utilizzo	Quota Ammortamento %	Rata Ammortamento Annuo	AMMORTAMENTO RESIDUO
0	Apecar n.11	1	100,00%	€ 45.732,26	€ 45.732,26	10,00%	€ -	€ -
BN131JS	Piaggio Porter con vasca 1.4	1	100,00%	€ 14.228,39	€ 14.228,39	10,00%	€ -	€ -
BN130JS	Piaggio Porter con vasca 1.4	1	100,00%	€ 14.228,39	€ 14.228,39	10,00%	€ -	€ -
BN129JS	Piaggio Porter con vasca 1.4	1	100,00%	€ 14.228,39	€ 14.228,39	10,00%	€ -	€ -
BN950JR	Spazzatrice aspirante 6,0 mc.	1	100,00%	€ 122.916,74	€ 122.916,74	10,00%	€ -	€ -
BN949JR	Spazzatrice aspirante 3,5 mc.	1	100,00%	€ 87.022,99	€ 87.022,99	10,00%	€ -	€ -
ABC047	Spazzatrice aspirante 1,8 mc.	1	100,00%	€ 81.858,40	€ 81.858,40	10,00%	€ -	€ -
BN945JR	Autocompattatore 23, mc	1	100,00%	€ 191.114,87	€ 191.114,87	10,00%	€ -	€ -
BN947JR	Autocompattatore 16 mc	1	100,00%	€ 156.152,98	€ 156.152,98	10,00%	€ -	€ -
BN947JR	Trasformazione Autocompattatore 16 mc	1	100,00%	€ 34.500,00	€ 34.500,00	10,00%	€ 3.450,00	€ 15.525,00
BN975JT	Compattatore idraulico Mod.K6 da mc.22	1	100,00%	€ 137.459,82	€ 137.459,82	10,00%	€ -	€ -
BN975JT	Compattatore idraulico Mod.K6 da mc.22	1	100,00%	€ 42.500,00	€ 42.500,00	10,00%	€ 4.250,00	€ 19.125,00
BN948JR	Lavacassonetti 6300 lt.	1	100,00%	€ 148.080,76	€ 148.080,76	10,00%	€ -	€ -
BN948JR	Trasformazione Lavacassonetti 6300 lt.	1	100,00%	€ 34.500,00	€ 34.500,00	10,00%	€ 3.450,00	€ 15.525,00
BN946JR	Autocompattatore 16 mc+ Comp.mod.K5	1	100,00%	€ 151.256,97	€ 151.256,97	10,00%	€ -	€ -
BN946JR	Trasformazione Autocompattatore 16 mc+ Comp.mod.K5	1	100,00%	€ 34.500,00	€ 34.500,00	10,00%	€ 3.450,00	€ 18.975,00
0	CWS BODY n.3	1	100,00%	€ 41.833,01	€ 41.833,01	10,00%	€ -	€ -
BR848YD	Autocompattatore RL 7	1	100,00%	€ 55.219,57	€ 55.219,57	10,00%	€ -	€ -
BR849YD	Autocompattatore RL 7	1	100,00%	€ 55.219,57	€ 55.219,57	10,00%	€ -	€ -
BN550JS	Autocompattatore RL 15,50	1	100,00%	€ 85.339,34	€ 85.339,34	10,00%	€ -	€ -
BN505JS	Autocompattatore RL 2+ Barra alta press.	1	100,00%	€ 46.248,72	€ 46.248,72	10,00%	€ -	€ -
BN505JS	Autocompattatore RL 2+ Barra alta press.	1	100,00%	€ 1.966,00	€ 1.966,00	10,00%	€ -	€ -
BN503JS	Autocarro vasca 3 mc +K1R	1	100,00%	€ 30.878,96	€ 30.878,96	10,00%	€ -	€ -
BN503JS	Autocarro vasca 3 mc +K1R	1	100,00%	€ 15.400,00	€ 15.400,00	10,00%	€ -	€ -
BN504JS	Autocarro minilift+ vasca	1	100,00%	€ 44.600,10	€ 44.600,10	10,00%	€ -	€ -
BN026JT	Autocompattatore RL 15,50	1	100,00%	€ 85.339,34	€ 85.339,34	10,00%	€ -	€ -
BP801YV	Furgone Scudo	1	100,00%	€ 11.560,84	€ 11.560,84	10,00%	€ -	€ -
BR534BD	Autolift-car Gru cass. 25 mc.3 assi	1	100,00%	€ 140.558,91	€ 140.558,91	10,00%	€ -	€ -
BN311JW	Autofurgone Nissan	1	100,00%	€ 30.119,77	€ 30.119,77	10,00%	€ -	€ -
BN436JW	Autocarro Nissan + Gru mtr.109684	1	100,00%	€ 32.629,75	€ 32.629,75	10,00%	€ -	€ -
BN436JW	Autocarro Nissan + Gru mtr.109684	1	100,00%	€ 7.350,00	€ 7.350,00	10,00%	€ -	€ -
BN310JW	Autocarro attrezz.con cassone	1	0,00%	€ 42.669,77	€ -	10,00%	€ -	€ -
BP194YV	Renault Kangoo	1	100,00%	€ 13.376,23	€ 13.376,23	10,00%	€ -	€ -
0	Ciclomotori a 3 ruote n.3	1	100,00%	€ 300,00	€ 300,00	10,00%	€ -	€ -
DX518LA	Piaggio Porter	1	100,00%	€ 16.678,40	€ 16.678,40	10,00%	€ 1.667,84	€ 9.173,12
CD244CZ	Fiat Punto	1	100,00%	€ 2.800,00	€ 2.800,00	25,00%	€ 700,00	€ 1.050,00
BT140PC	Fiat Punto	1	100,00%	€ 2.816,67	€ 2.816,67	25,00%	€ 704,17	€ 1.760,42
CK279BC	Piaggio Porter - nuovo acquisto	1	100,00%	€ 7.500,00	€ 7.500,00	50,00%	€ 3.750,00	€ -
CK979SV	Piaggio Porter - nuovo acquisto	1	100,00%	€ 7.500,00	€ 7.500,00	50,00%	€ 3.750,00	€ -
BN727JP	Compattatore idraulico Mod.K6 da mc.29	1	100,00%	€ 168.318,46	€ 168.318,46	10,00%	€ -	€ -
BN727JP	Trasformazione Compattatore idraulico Mod.K6 da mc.29	1	100,00%	€ 45.500,00	€ 45.500,00	50,00%	€ 20.979,35	€ 41.958,69
BN951JR	Compattatore idraulico Mod.K5 da mc.18	1	100,00%	€ 150.580,76	€ 150.580,76	10,00%	€ -	€ -
BN951JR	Trasformazione Compattatore idraulico Mod.K5 da mc.18	1	100,00%	€ 35.500,00	€ 35.500,00	50,00%	€ 16.312,65	€ 32.625,29
CN181PE	Autocarro Piaggio porter ribaltabile	1	100,00%	€ 4.325,25	€ 4.325,25	50,00%	€ 2.162,63	€ -
AT338XW	Autocarro Renault	1	100,00%	€ 13.847,39	€ 13.847,39	50,00%	€ 6.923,70	€ -
BN945JR	Mancata trasformazione Autocompattatore 23, mc	1	100,00%	-€ 42.500,00	-€ 42.500,00	33,33%	-€ 3.541,31	€ -
Totali				€ 2.463.757,77	€ 2.421.088,00		€ 68.009,02	€ 155.717,52



- n. 1 autocarro pesante Lift-Car con cassone scarrabile, gru e ragno
- n. 1 autocarro scarrabile leggero con attrezzatura multifunzione
- cestini gettacarte e contenitori stradali e domiciliari di varia volumetria per la raccolta dei rifiuti, anche consegnati i comodato d'uso alle Utenze.
- attrezzatura varia (container, press-container, ecc.)

In merito all'utilizzo di beni e strutture di terzi, si specifica che Centro Salento Ambiente s.p.a. ha in corso i seguenti contratti di locazione di immobili:

- immobile sito in Galatina Z.I. adibito a centro operativo/ricovero automezzi
- immobile sito in Noha, adibito a piccolo deposito per gli automezzi ed attrezzature utilizzate nella frazione
- immobile sito in Galatina via Liguria n.45 adibito a sede amministrativa/ufficio informazione/distribuzione Kit raccolta differenziata

Sono affidati al *partner* privato i servizi di valorizzazione della raccolta differenziata (frazione secca recuperabile) e di trattamento/smaltimento di altre frazioni differenziate (ingombranti, RUP, e RAEE pericolosi); a terzi i servizi inerenti la classificazione, prelievo, trasporto e smaltimento delle acque e fanghi di lavaggio automezzi prodotti presso il Centro Servizi.

Si fa ricorso a specifica attività di consulenza esterna per materia fiscale, contabile e lavoro, e per gli aspetti tecnici tra cui quelli legali, di RSPP e di medicina del lavoro.

Nelle seguenti tabelle si riportano i costi inerenti:

- Il personale
- La gestione degli automezzi
- La gestione del servizio
- Le spese generali aziendali
- I costi per smaltimento ovvero trattamento/recupero dei rifiuti indifferenziati e differenziati

Detti costi permettono di determinare, come si vedrà nel proseguo di questa relazione, le componenti della tariffa di riferimento secondo il metodo normalizzato.

**Prima di entrare nello specifico delle singole voci di costo, si premette che nell'elaborazione del presente documento si è tenuto conto di quanto segue:**

- qualora una determinata risorsa sia impiegata per svolgere anche attività diverse da quelle relative alla gestione dei rifiuti urbani, il relativo costo è stato imputato *pro quota* nel PEF.
- non è stato indicato alcun costo per l'inesigibilità e/o la svalutazione delle partite TIA non riscosse, relative agli anni dal 2003 al 2009 (periodo in cui la CSA S.p.A. ha gestito la TIA in nome per conto del Comune di Galatina) che, per il principio di integrale copertura dei costi di gestione, devono essere a carico dell'ente titolare del tributo (il Comune di Galatina), come peraltro, riportato nel bilancio di esercizio 2013 regolarmente approvato dall'assemblea dei soci. In merito alla predetta questione pende giudizio civile presso il Tribunale di Lecce.

### Oneri per il personale

La tabella illustra il costo del personale (suddiviso tra operai, impiegati e dirigente) adibito, in via esclusiva, al servizio di gestione dei rifiuti urbani a tariffa. Ricomprende salari e stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza e simili.

Le unità riportate in tabella sono quelle necessarie per poter garantire in tutta la città i servizi di raccolta e trasporto dei RSU e assimilati previsti in contratto e per raggiungere gli obiettivi previsti nel presente Piano Economico Finanziario.

#### Note alla tabella "Oneri del Personale":

Le unità la cui incidenza è pari allo 0,00% sono quelle riferibili a servizi non a tariffa ("servizi aggiuntivi") il cui costo non grava, pertanto, nel presente PEF.

Il costo annuo/dipendente (operai - impiegati) è basato sulle ultime tabelle Federambiente e Assoambiente rilevate ad ottobre 2013 (D.M. 22/11/2013) e CCNL Settore Commercio per il Dirigente.

I costi aggiuntivi sono riferiti a quegli istituti contrattuali a livello aziendale non previsti nelle tabelle ministeriali a cui si fa riferimento per la quantificazione del costo complessivo del personale.

Inoltre, rispetto alle tabelle ministeriali si è provveduto a quantificare l'incidenza IRAP/IRES con riferimento alla L. R. n. 45 del 30/12/2013.

Inoltre, come specifica il punto 2.2, all.1, D.P.R. 158/1999 il costo del personale (operativo) è stato computato tra i costi operativi CGIND (rifiuti indifferenziati) e CGD (raccolta differenziata) in misura pari al 50%, mentre il restante 50% è stato inserito nei costi comuni, e più esattamente nei costi Generali di Gestione (CGG). Il costo del personale addetto allo sportello Tariffa è stato computato nel CARC.

Al fine di rappresentare in maniera corretta i costi del personale, ai fini delle suddivisione di questi nella varie voci del PEF, si evidenzia che l'unità di livello 5°B, adibita a mansioni di controllo del territorio, è stata inserita tra il personale con mansioni tecnico-operative della tabella "Operai" .

**Analisi costo del personale**

**operai**

<i>Livello CCNL</i>	<i>Dipendente</i>	<i>Incidenza</i>	<i>Costo unitario</i>	<i>Costi aggiuntivi</i>	<i>Costo per incidenza</i>
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.607,88
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	part time 66,67	66,67%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 25.907,85
1°	full time	100,00%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 38.409,90
1°	full time	100,00%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 38.409,90
1°	full time	100,00%	€ 37.509,90	€ 900,00	€ 38.409,90
2°B	part time	0,00%	€ 39.035,84	€ 0,00	€ 0,00
2°B	part time	0,00%	€ 39.035,84	€ 0,00	€ 0,00
2°B	part time	66,67%	€ 39.035,84	€ 900,00	€ 26.925,19
2°B	part time	66,67%	€ 39.035,84	€ 900,00	€ 26.925,19
2°B	part time	66,67%	€ 39.035,84	€ 900,00	€ 26.925,19
2°B	part time	66,67%	€ 39.035,84	€ 900,00	€ 26.925,19
2°B	part time 24 ore per 10 mesi	38,89%	€ 39.035,84	€ 900,00	€ 15.530,60
2°B	full time 36 ore per 7 mesi	83,33%	€ 39.035,84	€ 900,00	€ 33.279,87
2°B	full time	100,00%	€ 39.035,84	€ 900,00	€ 39.935,84
2°B	full time	100,00%	€ 39.035,84	€ 900,00	€ 39.935,84
2°B	full time	100,00%	€ 39.035,84	€ 900,00	€ 39.935,84
2°B	full time	100,00%	€ 39.035,84	€ 900,00	€ 39.935,84
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
2°A	full time	100,00%	€ 42.830,91	€ 900,00	€ 43.730,91
3°B	part time operai	66,67%	€ 43.507,62	€ 900,00	€ 29.906,53
3°B	part time operai	66,67%	€ 43.507,62	€ 900,00	€ 29.906,53
3°B	part time operai	66,67%	€ 43.507,62	€ 900,00	€ 29.906,53
3°A	full time operai	100,00%	€ 45.348,11	€ 900,00	€ 46.248,11
3°A	full time operai	100,00%	€ 45.348,11	€ 900,00	€ 46.248,11
3°A	full time operai	100,00%	€ 45.348,11	€ 900,00	€ 46.248,11
3°A	full time operai	100,00%	€ 45.348,11	€ 900,00	€ 46.248,11
3°A	full time operai	100,00%	€ 45.348,11	€ 900,00	€ 46.248,11
3°A	full time operai	100,00%	€ 45.348,11	€ 900,00	€ 46.248,11
4°A	full time	100,00%	€ 48.013,24	€ 900,00	€ 48.913,24
4°A	full time	100,00%	€ 48.013,24	€ 900,00	€ 48.913,24
4°A	full time	100,00%	€ 48.013,24	€ 900,00	€ 48.913,24
4°A	full time	100,00%	€ 48.013,24	€ 900,00	€ 48.913,24
4°A	full time	100,00%	€ 48.013,24	€ 900,00	€ 48.913,24
4°A	full time	100,00%	€ 48.013,24	€ 900,00	€ 48.913,24
4°A	full time	100,00%	€ 48.013,24	€ 900,00	€ 48.913,24
4°A	full time	100,00%	€ 48.013,24	€ 900,00	€ 48.913,24
4°A	full time	100,00%	€ 48.013,24	€ 900,00	€ 48.913,24
4°A	part time 66,67	66,67%	€ 48.013,24	€ 900,00	€ 32.910,43
5°A	full time	100,00%	€ 52.022,92	€ 900,00	€ 52.922,92
5°A	full time	100,00%	€ 52.022,92	€ 900,00	€ 52.922,92
5°B	full time	100,00%	€ 50.050,71	€ 900,00	€ 50.950,71

€ 2.227.962,12

impiegati					
	direttore	93,14%	€ 129.138,00	€ 900,00	€ 121.179,13
3°A	full time impiegato	100,00%	€ 41.334,10	€ 900,00	€ 42.234,10
5°A	full time (Ufficio Tariffe)	100,00%	€ 48.087,84	€ 900,00	€ 48.987,84
6°A	full time (Ufficio Tariffa)	100,00%	€ 52.976,08	€ 900,00	€ 53.876,08
6°A	full time	100,00%	€ 52.976,08	€ 900,00	€ 53.876,08
7°A	full time	100,00%	€ 58.578,33	€ 900,00	€ 59.478,33
					<b>€ 379.631,56</b>

## Spese generali di gestione

In questa voce vengono raggruppati i costi caratteristici del servizio nella misura dei costi medi registrati nei mesi di effettiva operatività del nuovo servizio e tendenzialmente in linea con i prezzi di mercato.

Nella voce "Gestione sede" sono incluse tutte quelle spese per il normale funzionamento della sede operativa (luce, acqua, spese telefoniche per fisso e mobile, collegamenti internet ecc.) mentre nella voce "gestione attrezzature" è incluso il servizio di prelievo, trasporto e smaltimento delle acque e dei fanghi da lavaggio automezzi affidato a ditte esterne.

Ad istituto privato è affidato il servizio di vigilanza (con collegamento d'allarme e saltuaria) delle sedi aziendali.

La voce "buste RD" è relativa al costo dei sacchetti per la raccolta differenziata (n.2/mese/utenza per carta e n. 4/mese/utenza per plastica) distribuiti alle sole Ud esclusivamente tramite Sportello Utenza; sono, pertanto, esclusi i costi relativi a qualsiasi consegna a domicilio di Kit o sacchetti.

La voce "campagna di comunicazione" include i costi per i progetti formativi nelle scuole e la campagna informativa (porta a porta) sulle nuove modalità di raccolta ed il nuovo calendario di conferimento in vigore dal 01/06/2014.

Analisi oneri gestionali				
Descrizione voce di costo	Qt	Costo unitario	Tendenza %	Totale
Materiali di consumo	1,00	€ 6.000,0000	0,000%	€ 6.000,00
Gestione attrezzature	1,00	€ 14.623,0000	0,000%	€ 14.623,00
Buste raccolta differenziata per Ud	836.000,00	€ 0,0435	0,000%	€ 36.366,00
Buste CESTINI STRADALI	93.858,00	€ 0,0435	0,000%	€ 4.082,82
Affitto sede operativa	1,00	€ 25.772,81	0,000%	€ 25.772,81
Costi vari - noleggio attrezzature	0,00	€ -	0,000%	€ -
Visite mediche e formazione	1,00	€ 5.844,940	0,000%	€ 5.844,94
Gestione sede	1,00	€ 15.000,000	0,000%	€ 15.000,00
Vigilanza	1,00	€ 3.552,960	0,000%	€ 3.552,96
Campagna comunicazione	1,00	€ 8.000,000	0,000%	€ 8.000,00
Iscrizione sistri e gestione	1,00	€ 1.380,000	0,000%	€ 1.380,00
				<b>€ 120.622,53</b>



## Spese generali Aziendali incidenti sul servizio

Nella tabella che segue si evidenziano i costi aziendali attribuibili, per incidenza sulle gestioni del servizio di igiene urbana.

La voce "Oneri Vari" comprende: Tariffa Rifiuti (Tari), Tosap su cassonetti di prossimità, quote associative, spese di spedizione (vettori), sopravvenienze pass. ecc.

Ripartizione costi societari di gestione	
Costi generali societari	
Descrizione centri di costo	<i>Importi totali</i>
Consulenza del Lavoro	€ 15.000,00
<b>Contabilità amministrativa-fiscale</b>	<b>€ 15.000,00</b>
Consulenze varie	€ 27.000,00
<b>Oneri finanziari</b>	<b>€ 3.694,27</b>
Costi Gestione sede Amministrativa - Uffici	€ 4.511,33
<b>Tasse concessioni governative bolli postali</b>	<b>€ 3.479,15</b>
Assicurazione Rischi Aziendali ed Amministratori	€ 15.000,00
<b>Costo aziendale Personale amministrativo e direttivo</b>	<b>€ 276.767,64</b>
Personale Ufficio Tariffa	€ 102.863,92
<b>Oneri per gestione TARI</b>	<b>€ 14.603,09</b>
Oneri bancari	€ 31.003,59
<b>Compensi Organi CdA</b>	<b>€ 41.977,57</b>
Compensi Collegio Sindacale	€ 38.750,40
<b>Interessi passivi su mutuo</b>	<b>€ 5.637,66</b>
Fitto Sede Uffici amministrativi	€ 4.945,73
<b>oneri vari</b>	<b>€ 15.000,00</b>
materie prime c/ acquisti	€ -
<b>cancelleria, stampati e riviste</b>	<b>€ 2.091,58</b>
<b>totali</b>	<b>€ 617.325,93</b>

## Costi e ricavi da trattamento/smaltimento dei rifiuti urbani

La tabella analizza nel dettaglio le seguenti voci:

- quantità (in ton e %) di raccolta dei rifiuti solidi urbani suddivise per codice CER registrate nell'anno 2013
- previsioni di raccolta per l'anno 2014
- ricavi derivanti dalla cessione ai Consorzi di filiera del Conai dei materiali ottenuti dalla raccolta differenziata stimati con il sistema di raccolta (multimateriale plastica/lattine) in vigore fino al 31/05/2014 e con il nuovo sistema (monomateriale) valido dal 01/06/2014
- Oneri di trattamento/smaltimento dei rifiuti urbani anche questi stimati con il precedente sistema di raccolta (fino al 31/05) e con il nuovo sistema (a partire dal 01/06), inclusi i costi di trattamento/smaltimento del rifiuto secco residuo indifferenziato, della frazione organica e dei residui dello spazzamento stradale a carico del Comune di Galatina quantificati sulla base di quanto comunicato con note prot. nn. 201240021471 del 24/06/2014 e 20140030461 del 11/09/2014.

CER	descrizione	Anno 2013		Previsioni Anno 2014		incidenza sul totale	t	tendenza 2013	t	qt effettiva di calcolo	incidenza sul totale	Ricavi 5/12	Ricavi 7/12	Costi sel/sma12 5/12	Costi sel/sma12 7/12
		t	incidenza sul totale	t	qt										
150101	cartoni	247,42	2,090%	246,34	234,02	2,44%		-0,44%				€ 95,71	€ 99,00	€ 45,00	€ 45,00
150102	plastica	423,76	3,579%	588,72	588,72	5,82%		38,93%				€ 265,87	€ 227,24	€ 130,00	€ 130,00
150102	plastica fuso B	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00%		0,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
150104	acciaio - alluminio	0,00	0,000%	36,00	36,00	0,36%		100,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
150106	MULTIMATERIALE	244,64	2,066%	0,00	0,00	0,00%		0,00%				€ 87,46	€ 97,00	€ -	€ 45,00
150107	vetro	527,28	4,453%	646,70	646,70	6,40%		22,65%				€ 18,73	€ 18,00	€ 50,00	€ 50,00
150110	t e/o F	0,270	0,002%	0,38	0,38	0,00%		39,63%				€ -	€ -	€ 1.735,00	€ 1.735,00
			0,000%	0,00	0,00	0,00%		0,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
200123	frigo	22,40	0,189%	17,98	17,98	0,18%		-19,72%				€ -	€ -	€ 270,00	€ 270,00
200135	app. elettriche	32,44	0,274%	35,93	35,93	0,35%		8,91%				€ -	€ -	€ 270,00	€ 270,00
200136	app. elettriche	22,72	0,192%	18,79	18,79	0,19%		-17,31%				€ -	€ -	€ 270,00	€ 270,00
200138	legno	68,74	0,581%	52,87	52,87	0,52%		-23,09%				€ 3,52	€ 1,80	€ 45,00	€ 45,00
200101	carta **	444,26	3,752%	806,30	191,50	7,98%		81,49%				€ 95,71	€ 96,50	€ 45,00	€ 45,00
			0,000%	0,00	574,49			7,98%				€ 8,50	€ 13,00	€ -	€ -
			0,000%	0,00	0,00	0,00%		0,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
			0,000%	0,00	0,00	0,00%		-50,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
			0,000%	0,00	0,00	0,00%		0,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
200132	medicinali	2,13	0,018%	2,71	2,71	0,03%		27,18%				€ -	€ -	€ 1.735,00	€ 1.735,00
200133	pile	0,77	0,007%	1,75	1,75	0,02%		127,14%				€ -	€ -	€ -	€ -
200140	metallo	24,06	0,203%	15,94	15,14	0,16%		-33,74%				€ -	€ -	€ 1.735,00	€ 1.735,00
200203	cimiteriali	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00%		0,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
200121	neon	0,42	0,004%	0,00	0,00	0,00%		-100,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
			0,000%	0,00	0,00	0,00%		100,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
160601	accumulatori	0,00	0,000%	0,79	0,79	0,01%		100,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
200301	raccolta organico	864,08	7,297%	4.758,30	4.758,30	47,07%		450,68%				€ -	€ -	€ 101,82	€ 101,82
200307	ingombranti	54,72	0,462%	49,61	49,61	0,49%		-9,34%				€ -	€ -	€ 342,00	€ 342,00
200301	refluti ind	8.559,60	72,288%	2.527,14	2.527,14	25,00%		-70,48%				€ -	€ -	€ 101,82	€ 101,82
200303	residui spazzamento	301,24	2,544%	303,56	303,56	3,00%		0,77%				€ -	€ -	€ 101,82	€ 101,82
191212	sottovaglia		0,000%	0,00	0,00	0,00%		0,00%				€ -	€ -	€ -	€ -
	totale RSU	11.840,95		10.109,20								€ 118,323,36	€ 118,323,36	€ 415,004,96	€ 415,004,96
	totale RD	3.281,35		7.582,06								€ 199,989,44	€ 199,989,44	€ -	€ -
	% effettiva RD	27,71%		75,00%								€ -	€ -	€ -	€ -
												€ -	€ -	€ -	€ -
												€ -	€ -	€ -	€ -

## Oneri di gestione automezzi

La predetta voce di costo ha un'incidenza tutt'altro che marginale se si considera lo stato di vetustà dei mezzi (la maggior parte dei quali acquistati nel 2000) e, pertanto, con fabbisogno maggiore di manutenzione, e l'incidenza del servizio porta a porta che ovviamente genera maggiori percorrenze chilometriche.

Tuttavia la società, nell'ambito delle politiche di riduzione dei costi già avviate, prevede di mantenere sostanzialmente invariate, rispetto a quanto previsto nel PEF dell'anno 2013, le voci di costo relative alla gestione del parco mezzi che di seguito si riassumono:

- taxa di proprietà: € 6.000,00
- Assicurazioni RCA, furto, incendio, atti vandalici: € 40.000,00
- Manutenzione: € 155.000,00
- Materiali di consumo € 10.000,00
- Carburanti: € 200.000,00

## 10. 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

Tuttavia la norma non fa alcun discrimine in base al soggetto che sostiene direttamente il costo (gestore e/o ente) essendo sufficiente e necessario per l'inserimento nel PEF che tale costo sia riferito al servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Pertanto, considerato che la norma prevede che il Piano Finanziario sia redatto dal soggetto gestore del servizio e che, nell'ambito dei rapporti contrattuali in essere, alcune tipologie di costo sono sostenute direttamente dal Comune (quali quelle riferibili al CARC, al trattamento e smaltimento dei rifiuti indifferenziati, dei residui dello spazzamento strade e della frazione organica, alle agevolazioni/riduzioni alle utenze virtuose, alla partecipazione agli organismi di Ambito ecc.), si precisa che tali voci di spesa sono state inserite nel presente documento per come trasmesse dal Comune con le note prot. n. 20140020385 del 16/06/2014, prot. n. 20140021471 del 26/06/2014, prot. n. 20140022408 del 01/07/2014, prot. n. 20140030386 del 10/09/2014 e prot. n. 20140030461 del 11/09/2014..

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 macrocategorie:

- 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.

### 1. COSTI DI GESTIONE (CG)

Sono generati dalle attività che compongono direttamente il servizio di gestione dei rifiuti urbani; per la determinazione di detti costi, come suddivisi in specifiche sottocategorie, si è fatto riferimento all'attuale organizzazione del servizio, all'organico necessario, alla frequenza settimanale e di PDS (Periodi di Servizio) di esecuzione, alla tipologia di automezzi impiegati.

Sono 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

<b>CRT - COSTI RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI</b>	<b>€ 215.271,69</b>
<b>CSL - COSTI SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE E PIAZZE PUBBL.</b>	<b>€ 354.645,01</b>
<b>CTS - COSTI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI</b>	<b>€ 288.218,99</b>
<b>AC - ALTRI COSTI</b>	<b>€ 159.510,22</b>

#### **Costi di gestione della raccolta differenziata**

**1.2 CGD = CRD + CTR**

dove

**CRD** = costi raccolta differenziata

**CTR** = costi di trattamento e riciclo (al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti)

<b>CRD - COSTI DI RACCOLTA DIFFERENZIATA PER MATERIALE</b>	<b>€ 795.554,13</b>
<b>CTR - COSTI DI TRATTAMENTO E RICICLO</b>	<b>€ 452.362,80</b>

Tutti i costi esposti nelle predette tabelle sono al netto dell' Iva.

DESCRIZIONE			QUANTITÀ	PREZZO UNITARIO	VALORE UNITARIO	QUANTITÀ	PREZZO UNITARIO	VALORE UNITARIO	QUANTITÀ	PREZZO UNITARIO	VALORE UNITARIO	QUANTITÀ	PREZZO UNITARIO	VALORE UNITARIO	QUANTITÀ	PREZZO UNITARIO	VALORE UNITARIO	QUANTITÀ	PREZZO UNITARIO	VALORE UNITARIO	QUANTITÀ	PREZZO UNITARIO	VALORE UNITARIO	QUANTITÀ	PREZZO UNITARIO	VALORE UNITARIO	
2014																											
2015																											
2016																											
2017																											
2018																											
2019																											
2020																											
2021																											
2022																											
2023																											
2024																											
2025																											
2026																											
2027																											
2028																											
2029																											
2030																											
2031																											
2032																											
2033																											
2034																											
2035																											
2036																											
2037																											
2038																											
2039																											
2040																											
2041																											
2042																											
2043																											
2044																											
2045																											
2046																											
2047																											
2048																											
2049																											
2050																											
2051																											
2052																											
2053																											
2054																											
2055																											
2056																											
2057																											
2058																											
2059																											
2060																											
2061																											
2062																											
2063																											
2064																											
2065																											
2066																											
2067																											
2068																											
2069																											
2070																											
2071																											
2072																											
2073																											
2074																											
2075																											
2076																											
2077																											
2078																											
2079																											
2080																											
2081																											
2082																											
2083																											
2084																											
2085																											
2086																											
2087																											
2088																											
2089																											
2090																											
2091																											
2092																											
2093																											
2094																											
2095																											
2096																											
2097																											
2098																											
2099																											
2100																											
2101																											
2102																											
2103																											
2104																											
2105																											
2106																											
2107																											
2108																											
2109																											
2110																											
2111																											
2112																											
2113																											
2114																											
2115																											
2116																											
2117																											
2118																											
2119																											
2120																											
2121																											
2122																											
2123																											
2124																											
2125																											
2126																											
2127																											
2128																											
2129																											
2130																											
2131																											
2132																											
2133																											
2134																											
2135																											
2136																											
2137																											
2138																											
2139																											
2140																											
2141																											
2142																											
2143																											
2144																											
2145																											
2146																											
2147																											
2148																											
2149																											
2150																											
2151																											
2152																											
2153																											
2154																											
2155																											
2156																											
2157																											
2158																											
2159																											
2160																											
2161																											
2162																											
2163																											
2164																											
2165																											
2166																											
2167																											
2168																											
2169																											
2170																											
2171																											
2172																											
2173																											
2174																											
2175																											
2176																											
2177																											
2178																											
2179																											
2180																											
2181																											
2182																											
2183																											
2184																											
2185																											
2186																											
2187																											
2188																											
2189																											
2190																											
2191																											
2192																											
2193																											
2194																											
2195																											
2196																											
2197																											
2198																											
2199																											
2200																											
2201																											
2202																											
2203																											
2204																											
2205																											
2206																											
2207																											
2208																											
2209																											
2210																											
2211																											
2212																											
2213																											
2214																											
2215																											
2216																											
2217																											
2218																											
2219																											
2220																											
2221																											
2222																											
2223																											
2224																											
2225																											
2226																											
2227																											
2228																											
2229																											
2230																											
2231																											
2232																											
2233																											
2234																											
2235																											
2236																											
2237																											
2238																											
2239																											
2240																											
2241																											
2242																											
2243																											
2244																											
2245																											
2246																											
2247																											
2248																											
2249																											
2250																											
2251																											
2252																											
2253																											
2254																											
2255																											
2256																											
2257																											
2258																											
2259																											
2260																											
2261																											
2262																											
2263																											
2264																											
2265																											
2266																											
2267																											
2268																											
2269																											
2270																											
2271																											
2272																											
2273																											
2274																											
2275																											
2276																											
2277																											
2278																											
2279																											
2280																											
2281																											
2282																											
2283																											
2284																											
2285																											
2286																											
2287																											
2288																											
2289																											
2290																											
2291																											
2292																											
2293																											
2294																											
2295																											
2296																											
2297																											
2298																											
2299																											
2300																											

fine a maggio 2014

da giugno 2014

base annua

CRD



## 2. COSTI COMUNI (CC)

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 (che ricomprendono, in particolare, i costi relativi al personale impiegato nella gestione dei rifiuti differenziati ed indifferenziati, per la quota parte non imputabile ai costi operativi di gestione)

**CCD** = costi comuni diversi (che rappresentano una categoria residuale in cui vanno inseriti i costi comuni non inseriti in altre voci)

<b>CARC</b> = costi amministrativi e di accertamento, riscossione e contenzioso	<b>€ 179.385,04</b>
<b>CGG</b> = costi generali di gestione	<b>€ 1.262.258,41</b>
<b>CCD</b> = costi comuni diversi 6.3 Costo d'uso del Capitale (CK)	<b>€ 473.040,50</b>

<b>CARC</b>	<b>€ 179.385,04</b>	
	<b>02.02.01-Materiali di consumo - MC</b>	<b>€ 819,67</b>
	02.02.01.a-Manifesti e cancelleria a carico AC	€ 819,67
	02.02.01.b-Buste	€ -
	02.02.01.c-Materiale di consumo	€ -
	<b>02.02.02-Godimento di beni di terzi - GB</b>	<b>€ -</b>
	02.02.02.a-Locazione ricovero automezzi	€ -
	02.02.02.b-Spese di gestione	€ -
	<b>02.02.03-Personale addetto - PA</b>	<b>€ 102.863,92</b>
	02.02.03.a-Personale Sportello Tariffa a carico CSA	€ 102.863,92
	<b>02.02.04-Oneri diversi di gestione - OG</b>	<b>€ 58.701,45</b>
	02.02.04.a-Oneri di accertamento a carico CSA	€ 14.603,09
	02.02.04.b-stampa ed imbustamento a carico AC	€ 9.672,13
	02.02.04.c-Spese di spedizione a carico AC	€ 34.426,23
	<b>02.02.05-Varie - VR</b>	<b>€ 17.000,00</b>
	02.02.05.a-Contratto GF Ambiente a carico AC	€ 17.000,00
	02.02.05.b-Accantonamento per rischi	€ -
	02.02.05.c-Altri accantonamenti	€ -
	02.02.05.d-Varie	€ -

<b>CGG</b>	<b>€</b>	<b>1.262.258,41</b>	
	<b>02.02.01-Materiali di consumo - MC</b>	<b>€</b>	<b>54.448,82</b>
	02.02.01.a-Campagna di comunicazione	€	8.000,00
	02.02.01.b-Buste	€	40.448,82
	02.02.01.c-Materiale di consumo	€	6.000,00
	<b>02.02.02-Godimento di beni di terzi - GB</b>	<b>€</b>	<b>40.772,81</b>
	02.02.02.a-Locazione ricovero automezzi	€	25.772,81
	02.02.02.b-Spese di gestione	€	15.000,00
	<b>02.02.03-Personale addetto - PA</b>	<b>€</b>	<b>1.113.981,06</b>
	02.02.03.a-Personale (50% costo operatori)	€	1.113.981,06
	<b>02.02.04-Oneri diversi di gestione - OG</b>	<b>€</b>	<b>25.400,90</b>
	02.02.04.a-Oneri vari	€	24.020,90
	02.02.04.b-Polizze/Iscrizione Albo/Sistri	€	1.380,00
	<b>02.02.05-Varie - VR</b>	<b>€</b>	<b>27.654,81</b>
	02.02.05.a-Variatione rimanenze materie prime	€	-
	02.02.05.b-Campagns di comunicazione a carico AC	€	712,95
	02.02.05.c-Spese di Funzionamento ATO a carico AC	€	13.334,86
	02.02.05.d-Spese di funzionamento ARO a carico AC	€	13.607,00

<b>CCD</b>	<b>€</b>	<b>473.040,50</b>	
	<b>02.03.01-Materiali di consumo - MC</b>	<b>€</b>	<b>2.091,58</b>
	02.03.01.a- materie prime c/acquisti	€	-
	02.03.01.b-cancelleria stampati e riviste	€	2.091,58
	02.03.01.c-scorte consumo c/acquisti	€	-
	<b>02.03.02-Godimento di beni di terzi - GB</b>	<b>€</b>	<b>9.457,06</b>
	02.03.02.a-Locazione sede amministrativa	€	4.945,73
	02.03.02.b-Spese di gestione	€	4.511,33
	<b>02.03.03-Personale/organismi amministrativi</b>	<b>€</b>	<b>357.495,61</b>
	02.03.03.a-Personale Amministrativo	€	276.767,64
	02.03.03.b-Organismo amministrativo	€	41.977,57
	02.03.03.c-Collegio sindacale	€	38.750,40
	<b>02.03.04-Oneri diversi di gestione - OG</b>	<b>€</b>	<b>72.000,00</b>
	02.03.04.a-Consulenze	€	30.000,00
	02.03.04.b-Polizze/Iscrizione	€	15.000,00
	02.03.04.c-Oneri specifici/ Sicurezza sul lavoro	€	27.000,00
	<b>02.03.05-Varie - VR</b>	<b>€</b>	<b>31.996,25</b>
	02.03.05.a-Contributo MIUR	-€	26.818,42
	02.03.05.b-Interessi passivi su mutuo	€	5.637,66
	02.03.05.c-Oneri vari	€	53.177,01



### 3. COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)

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:

$$Rn = rn(Kn1 + In + Fn)$$

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:

**- Amm(n) = AMMORTAMENTI**

gli ammortamenti sono riferiti agli investimenti relativi alla gestione dei rifiuti (impianti, mezzi attrezzature, servizi) per le quote di calcolo indicate nelle specifiche tabelle;

**- Acc(n) = ACCANTONAMENTI**

accantonamenti del gestore effettuati nell'anno 2014 (ne caso specifico la voce indicata rappresenta l'accantonamento per rischi su contenzioso lavoro);

**- R(n) = REMUNERAZIONE**

remunerazione del capitale calibrata dal prodotto tra tasso di remunerazione indicizzato all'andamento medio annuo del tasso dei titoli di Stato del mese di settembre dell'anno precedente 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. E' 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 =>E' ricavato dal valore delle immobilizzazioni materiali relative ad attrezzature, macchinari e impianti del servizio di gestione RSU ;

- **Investimenti programmati nell'esercizio** => E' ricavato dall'ammontare degli investimenti previsti per l'anno oggetto di pianificazione;

- **Fattore correttivo** => E' determinato dalla correzione (variazione in aumento o diminuzione) effettuata per i valori degli investimenti previsti nel piano

	<i>Base % del tasso r n ex allegato 1, D.P.R. 158/99</i>	2%
	<i>rendistato lordo settembre 2013</i>	3,557%
r 2014	<b>Tasso (%) di remunerazione del capitale impiegato (r<sub>n</sub>)</b>	<b>5,557%</b>
KN <sub>2013</sub>	Capitale netto contabilizzato esercizio precedente	€ 215.798,18
I <sub>2014</sub>	Investimenti programmati	€ 43.371,64
F <sub>2014</sub>	Fattore correttivo	-€ 45.000,00
R <sub>2014</sub>	Remunerazione del capitale - R <sub>2014</sub> = r <sub>2014</sub> (KN <sub>2013</sub> + I <sub>2014</sub> + F <sub>2014</sub> )	€ 11.901,42
Amm <sub>2014</sub>	Ammortamenti (automezzi + attrezzature) 2014	€ 110.280,20
Acc. <sub>2014</sub>	Accantonamenti 2014	€ 40.000,00
<b>CK<sub>2014</sub></b>	<b>Costo d'uso del capitale - CK<sub>2014</sub> = Amm.<sub>2014</sub> + Acc.<sub>2014</sub> + R<sub>2014</sub></b>	<b>€ 162.181,62</b>

## 11 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 2014 necessari al calcolo della tariffa.

**I costi della presente tabella sono indicati al lordo dell'IVA.**

		2014	2013
<b>01</b>	<b>Costi operativi di gestione CG</b>	<b>€ 2.592.119,14</b>	<b>€ 2.911.386,91</b>
	01.01 CGIND	€ 1.119.410,50	€ 1.819.229,85
	01.01.01 CRT	€ 236.798,86	€ 106.727,07
	01.01.02 CSL	€ 390.109,51	€ 373.470,84
	01.01.03 AC	€ 175.461,24	€ 127.098,96
	01.01.04 CTS	€ 317.040,89	€ 1.211.932,98
	01.02 CGD	€ 1.372.708,64	€ 992.157,06
	01.02.01 CRD	€ 875.109,55	€ 899.848,01
	01.02.02 CTR	€ 497.599,09	€ 92.309,05
	Riduzioni Quota variabile	€ 100.000,00	€ 100.000,00
<b>02</b>	<b>Costi Comuni - CC</b>	<b>€ 2.113.655,72</b>	<b>€ 1.958.530,54</b>
	02.01 CARC	€ 204.753,71	€ 40.000,00
	02.01.01 MC	€ 1.000,00	
	02.01.02 GB	€ 0,00	
	02.01.03 PA	€ 113.150,31	
	02.01.04 OG	€ 69.863,40	€ 40.000,00
	02.01.05 VR	€ 20.740,00	
	02.02 CGG	€ 1.385.875,61	€ 1.255.801,59
	02.02.01 MC	€ 59.893,71	€ 68.413,40
	02.02.02 GB	€ 44.850,09	€ 64.251,00
	02.02.03 PA	€ 1.225.379,17	€ 1.054.706,19
	02.02.04 OG	€ 27.940,99	€ 53.581,00
	02.02.05 VR	€ 27.811,66	€ 14.850,00
	02.03 CCD	€ 523.026,40	€ 662.728,95
	02.03.01 MC	€ 2.300,74	€ 4.400,00
	02.03.02 GB	€ 10.402,77	€ 16.500,00
	02.03.03 PA	€ 393.245,17	€ 546.603,92
	02.03.04 OG	€ 79.200,00	€ 72.600,00
	02.03.05 VR	€ 37.877,72	€ 22.625,03
<b>03</b>	<b>Costo d'uso del Capitale - CK</b>	<b>€ 178.399,78</b>	<b>€ 63.648,17</b>
<b>Totale Costi/canone gestione servizio raccolta RSU/RSAU e servizi complementari (compresa Iva)</b>		<b>€ 4.884.174,64</b>	<b>€ 4.933.565,62</b>

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.

#### PARTE FISSA E PARTE VARIABILE

Stabiliti i costi di gestione del servizio di igiene urbana, il passaggio successivo è l'individuazione della natura di tali 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.

	Descrizione voci	Importi	Totali compresa Iva	Totali parziali netto Iva
<b>TF</b>	CSL - Costi di spazzamento e Lavaggio Strade	€ 390.109,51	<b>€ 2.857.626,25</b>	<b>€ 2.597.842,05</b>
	CARC - Accertamento e applicazione in funzione	€ 204.753,71		
	CGG - Costi Generali di Gestione	€ 1.385.875,61		
	CCD - Costi Comuni diversi	€ 523.026,40		
	AC - Altri costi	€ 175.461,24		
	CK - Costo d'uso del capitale	€ 178.399,78		
<b>TV</b>	CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU - Assimilati	€ 236.798,86	<b>€ 2.026.548,39</b>	<b>€ 1.842.316,72</b>
	CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 317.040,89		
	CRD - Costi totali di Raccolta Differenziata	€ 875.109,55		
	CTR - Costi di Trattamento e Riciclo	€ 497.599,09		
	Riduzione quota variabile	€ 100.000,00		
<b>TOTALE COSTO ANNUO</b>			<b>€ 4.884.174,64</b>	<b>€ 4.440.158,76</b>

## 12 Determinazione del canone del gestore e comparazione costi del servizio anni 2014/2013

La tabella che segue evidenzia il canone da corrispondere per l'anno 2014 al gestore dei servizi Centro Salento Ambiente s.p.a. per le attività di raccolta e trasporto dei RSU ed assimilati così come previste nel contratto di servizi rep. n.962/2000 e successiva proroga con contratto rep. 1512/2014.

Analisi costi ricavi - determinazione canone			COSTO SERVIZIO attuale ANNO 2013			
anno 2014						
1	Descrizione voce di costo	COSTI	incidenza su n %	COSTI	differenza	var %
a	Personale	€ 2.227.962,12	60,10%	€ 1.917.647,61	€ 310.314,51	16,18%
a.1	personale operativo	€ 2.227.962,12				
a.2						
a.3						
b	Ammortamento Automezzi	€ 68.009,02	1,83%	€ 31.139,18	€ 36.869,84	118,40%
b.1	costi storici	€ 68.009,02				
b.2						
c	Ammortamento Attrezzature	€ 42.271,18	1,14%	€ 8.488,12	€ 33.783,06	398,00%
c.1	costi storici	€ 42.271,18				
c.2		€ -				
d	CK - Remuneratività del Capitale	€ 11.901,42	0,32%	€ 18.234,68	-€ 6.333,26	-34,73%
d.1	costi storici	€ 11.901,42	100,00%			
d.2			0,00%			
e	Gestione Automezzi	€ 411.000,00	11,09%	€ 411.307,91	-€ 307,91	-0,07%
e.1	tassa di proprietà	€ 6.000,00	1,46%			
e.2	assicurazioni	€ 40.000,00	9,73%			
e.3	manutenzione	€ 155.000,00	37,71%			
e.4	materiale di consumo/man attrezzature	€ 10.000,00	2,43%			
e.5	carburante	€ 200.000,00	48,66%			
f	Oneri gestionali	€ 120.622,53	3,25%	€ 169.314,00	-€ 48.691,47	-28,76%
g	Quota interessi mutuo	€ 5.637,66	0,15%	€ 6.976,65	-€ 1.338,99	0,00%
h	Smaltimento RSU indifferenziati FO e spaz.	a carico AC	0,00%	€ -	€ -	0,00%
i.1	Valorizzazione raccolta differenziata	€ 122.702,10	3,31%	€ 188.283,08	-€ 65.580,98	-34,83%
i.2	Trattamento rifiuti da RD	€ 45.164,88	1,22%	€ 47.387,70	-€ 2.222,82	-4,69%
l	Gestione societaria/ufficio tariffa	€ 611.688,27	16,50%	€ 627.512,66	-€ 15.824,39	-2,52%
l.1	personale amministrativo	€ 276.767,64	45,25%	€ 317.349,92	-€ 40.582,28	
	personale ufficio tariffa	€ 102.863,92	16,82%	€ 99.562,74	€ 3.301,18	
l.2	oneri vari e spese per la riscossione tributo	€ 232.056,71	37,94%	€ 210.600,00	€ 21.456,71	
m	Accantonamenti	€ 40.000,00	1,08%	€ -	€ 40.000,00	0,00%
n	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 3.706.959,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 3.419.314,94</b>	<b>€ 287.644,25</b>	<b>8,41%</b>
2	Descrizione voce di ricavo	RICAVI	incidenza %	RICAVI	diff.	var %
a	Contributi CONAI	€ 199.989,44	100,00%	€ 151.753,46	€ 48.235,98	31,79%
b	Servizi convenzionati e variazione rimanenze	€ -	0,00%	€ -	€ -	0,00%
	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 199.989,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 151.753,46</b>	<b>€ 48.235,98</b>	<b>31,79%</b>
	<b>CANONE:TOTALE COSTI - RICAVI</b>	<b>€ 3.506.969,75</b>		<b>€ 3.267.561,48</b>	<b>€ 239.408,27</b>	<b>7,33%</b>
	Iva	€ 350.696,97		€ 326.756,15	€ 23.940,83	7,33%
	<b>TOTALE costo servizio con Iva</b>	<b>€ 3.857.666,72</b>		<b>€ 3.594.317,63</b>	<b>€ 263.349,09</b>	<b>7,33%</b>
	Costo mensile netto Iva	€ 292.247,48		€ 272.296,79	€ 19.950,69	7,33%
	Costo mensile con Iva	€ 321.472,23		€ 299.526,47	€ 21.945,76	7,33%

**Il canone per l'anno 2014 da corrispondere al gestore dei servizi CSA spa è determinato nella misura di € 3.506.969,75 al netto dei ricavi Conai (fatturati direttamente da CSA spa ai Consorzi di Filiera) e dell' Iva come per legge.**

Con l'approvazione del predetto documento da parte dell'A.C., la CSA emetterà, nei confronti del Comune di Galatina, una fattura a conguaglio di € 159.605,52 + Iva per i canoni mensili già fatturati dal 01/01/2014 al 31/08/2014. A decorrere dal 01/09/2014 il canone mensile sarà pari a € 292.247,48 + iva pari 1/12 del nuovo canone annuo approvato.

La tabella seguente evidenzia, invece, il costo annuo complessivo del servizio di gestione rifiuti a tariffa e le relative differenze rispetto all'anno 2013.

<b>Tabella comparazione costi</b>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2013</i>	<i>differenze</i>
A <i>Canone servizio 2014</i>	€ 3.857.666,72	€ 3.594.317,61	€ 263.349,11
B <i>Costo smaltimento</i>	€ 849.974,68	€ 1.211.932,98	-€ 361.958,30
C <i>costi funzionamento ARO e ATO</i>	€ 26.941,86	€ 14.850,00	€ 12.091,86
D <i>Riduzioni tariffarie</i>	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00
E <i>Spese bollettazione, consulenze TIA, e Campagna pubblicitaria, ecc</i>	€ 76.409,80	€ 40.000,00	€ 36.409,80
F <i>Contributo MIUR</i>	-€ 26.818,42	-€ 27.534,97	€ 716,55
G <b>TOTALE</b>	<b>€ 4.884.174,64</b>	<b>€ 4.933.565,62</b>	<b>-€ 49.390,98</b>
H <i>Tributo Provinciale (5% di G)</i>	€ 244.208,73	€ 246.678,28	-€ 2.469,55
I <b>Totale Costo SERVIZIO</b>	<b>€ 5.128.383,37</b>	<b>€ 5.180.243,90</b>	<b>-€ 51.860,53</b>

Al fine di valutare in maniera corretta la presente analisi degli scostamenti rispetto al PEF 2013 si premette che il servizio di raccolta "porta a porta" è stato avviato nel mese di ottobre 2013, pertanto, nel P.E.F. 2013 i costi per l'attivazione di tale servizio hanno inciso solo per 3 mesi mentre nel PEF 2014 l'incidenza è su base annua.

In dettaglio si evidenziano gli scostamenti delle voci di costo riferite al gestore rispetto al P.E.F. 2013:

### 1) costo del personale: + € 273.033,41

Tali maggiori oneri sono dovuti essenzialmente ai seguenti fattori:

- Incidenza su 12 mesi (invece di 3 mesi) delle n. 4 unità aggiuntive necessarie per l'espletamento dei servizi "porta a porta" (€ 84.676,77)
- Adeguamento costo del lavoro in base al vigente CCNL di cat. (€ 99.610,33)
- Incremento di ulteriori n. 3 unità lavorative (€ 88.746,31) previste per l'anno 2014 (di cui n. 1 per 12 mesi, n. 1 per 7 mesi e n. 1 per 10 mesi) per far fronte a:
  - o modifica dei sistemi di raccolta relativi a particolare categorie di rifiuti (es. servizio di raccolta di pannolini e pannoloni) e a particolari categorie di utenze (es. servizio "su chiamata" riservato alle Und del circuito eno-gastronomico) resisi necessari con l'avvio a regime del nuovo servizio porta a porta.
  - o potenziamento dei servizi di front-office e di distribuzione alle utenze di Kit e sacchetti per la Raccolta Differenziata, ricezione ed evasione di segnalazioni da parte degli utenti.

Come si evince dalle tabelle di raffronto l'incidenza del costo del personale sul canone di gestione passa dal 68,3% dell'anno 2013 al 70,3% previsto per l'anno 2014.

### 2) Ammortamento Automezzi/Attrezzature: + € 70.652,90

Tali maggiori oneri sono dovuti esclusivamente all'incidenza su 12 mesi (invece di 3 mesi) della rata di ammortamento sugli investimenti realizzati.

### 3) Ricavi Conai: + € 48.235,98

Trattasi di maggiori ricavi (da portare in detrazione dai costi di trattamento e valorizzazione) per la cessione ai Consorzi di filiera del Conai dei materiali selezionati provenienti dalla raccolta differenziata, riconducibili

essenzialmente alle maggiori quantità di rifiuti recuperabili che si prevede di raccogliere grazie al sistema "porta a porta"

**4) Trattamento e valorizzazione della raccolta differenziata: - € 67.803,80,**

Trattasi di economie riconducibili al mancato pagamento dei costi della selezione a seguito della trasformazione (a partire dal mese di giugno 2014) della raccolta differenziata di plastica/lattine da multimateriale in monomateriale.

**5) Oneri Gestionali/societari, remunerazione/accantonamenti: + € 6.431,98**

Tale voce risulta quale differenza tra i costi di gestione e societari ivi inclusa la remunerazione del capitale ed evidenzia un lieve aumento dovuto ad un maggior accantonamento per rischi.

**6) Gestione Automezzi: - € 307,91**

Dato sostanzialmente invariato

**7) Interessi Mutuo: - € 1.338,99**

Il valore deriva dal piano di ammortamento

**8) Tra le voci di spesa a carico del Comune** si registrano i seguenti incrementi: contributi di funzionamento e partecipazione agli organismi di ambito ATO/ARO (+ € 12.091,86), spese di gestione e bollettazione e consulenze Tari (+ € 36.409,80).

Resta sostanzialmente invariato il contributo del MIUR al Comune per rimborso Tari scuole (+ € 716,55) e l'importo da destinare alle riduzioni tariffarie per le utenze virtuose.

**A tal fine si sottolinea che mentre si registra un aumento del canone da riconoscere al gestore del servizio CSA (+ € 263.349,09 i.c.) per l'attivazione dei nuovi servizi "porta a porta", si rileva che si è notevolmente ridotto, proprio grazie all'avvio di tale sistema di raccolta, il quantitativo dei rifiuti indifferenziati e frazione organica che si prevede di conferire a smaltimento/trattamento, con conseguente riduzione dei relativi costi (- € 361.958,30 i.c.).**

**Inoltre, si precisa che l'avvio del sistema di raccolta porta a porta ha consentito al Comune di Galatina di conseguire gli obiettivi di raccolta differenziata fissati dalla Regione Puglia per l'esonero dal pagamento del differenziale del tributo speciale per il deposito in discarica di cui al comma 2 art. 29 L.R. 30/12/2013 n. 45 integrazione alla L.R. n. 38/2011.**

**Alla luce delle predette considerazioni il costo annuo del servizio a tariffa passa da € 4.933.565,61 (anno 2013) a € 4.884.174,64 (anno 2014) compresa Iva e Carc ed al netto dell'addizionale provinciale, con una riduzione di € 49.390,97 pari all'1,00%.**