



COMUNE DI BUSTO GAROLFO

PROVINCIA DI MILANO

**Piano finanziario e relazione
di accompagnamento per la
tariffa del servizio di gestione
dei rifiuti urbani**

Anno 2014

ai sensi dell'Art. 8 del DPR del 27 aprile 1999, n. 158.



INDICE

1 PREMESSA NORMATIVA.....	3
2 SISTEMA ATTUALE DI RACCOLTA E SMALTIMENTO.....	4
2.1 RACCOLTE A DOMICILIO.....	4
2.2 RACCOLTE PRESSO L'ECOCENTRO.....	4
2.3 RACCOLTE CON CONTENITORI SUL TERRITORIO.....	4
2.4 SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE, PIAZZE PUBBLICHE E PARCHI.....	5
2.5 ATTIVITA' CENTRALI.....	5
2.6 ANDAMENTO DELLA PRODUZIONE COMPLESSIVA DI RIFIUTI.....	5
3 PIANO FINANZIARIO.....	7
3.1 ANALISI DEI COSTI DEI SINGOLI SERVIZI.....	7
3.1.1 Costi di spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche.....	7
3.1.2 Costi per il servizio di raccolta ed il trasporto del rifiuto residuo.....	7
3.1.3 Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti residui.....	7
3.1.4 Altri Costi – AC.....	8
3.2 COSTI DI GESTIONE DELLE RACCOLTE DIFFERENZIATE.....	8
3.2.1 Costi di raccolta e trasporto delle RD.....	8
3.2.2 Introiti per cessioni materiali e contributi CONAI.....	9
3.2.3 Costi di trattamento, riciclo – CTR.....	9
3.3 COSTI COMUNI.....	9
3.3.1 Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso.....	10
3.3.2 Costi generali di gestione.....	10
3.3.3 Costi comuni diversi.....	11
3.3.4 Costi d'uso del capitale – CK.....	12
3.4 ACCANTONAMENTI	12
4 SINTESI DEL PIANO.....	13
5 DETERMINAZIONE DEI PARAMETRI K DI APPLICAZIONE TARIFFARIA E CALCOLO DELLE TARIFFE UNITARIE	15



1. Premessa normativa

La Legge n. 147 del 27 Dicembre 2013, denominata Legge di Stabilità, ha istituito a far data dal 1° gennaio 2014 la tassa sui rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Tale tributo sostituisce tutti i vigenti prelievi relativi alla gestione dei rifiuti urbani, sia di natura patrimoniale sia di natura tributaria.

Il Comune nella commisurazione della tassa può tenere conto dei criteri determinati con il regolamento di cui al D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, recante le "Norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani".

La Tari è suddivisa in una quota fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio di gestione dei rifiuti, e in una quota variabile, rapportata alle quantità di rifiuti conferiti al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, ed è articolata in utenze domestiche e non domestiche. La ripartizione dei costi totali del servizio è stabilita dal Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione della tassa per la gestione dei rifiuti urbani e assimilati.

Il presente Piano Finanziario (di seguito semplicemente PF) viene previsto all'art. 8 del DPR 158/99 quale strumento approvato dai singoli Comuni, relativamente agli interventi riguardanti il servizio di gestione dei rifiuti urbani e copia di esso deve essere presentata all'Osservatorio nazionale sui rifiuti insieme alla relazione programmatica citate allo stesso articolo.



2. Sistema attuale di raccolta e smaltimento

A far tempo dall' 01.01.2005, il servizio di smaltimento dei rifiuti urbani del Comune di Busto Garolfo viene gestito dal Consorzio dei Comuni dei Navigli.

Il Consorzio provvede allo svolgimento della funzione prevalentemente mediante affidamento in appalto dei servizi di raccolta e trasporto rifiuti alla società SAN GERMANO SRL.

L'appalto principale ha scadenza naturale al 30.06.2014

Il conferimento delle frazioni dei rifiuti avviene presso impianti e piattaforme autorizzate al recupero, trattamento e/o smaltimento dei materiali prodotti.

2.1 Raccolte a domicilio

Il circuito di raccolta a domicilio riguarda le seguenti tipologie di rifiuto:

Rifiuto	Modalità di raccolta	Frequenza
Resto secco	Sacchi grigi traslucidi	Settimanale
Vetro e lattine	Contenitori	Settimanale
Umido	Sacchi in mater-bi/bidoncini	Bisettimanale
Plastica	Sacchi gialli traslucidi	Settimanale
Carta	Contenitori	Settimanale

2.2 Raccolte presso l'Ecocentro

Nel Comune di Busto Garolfo è presente un centro di raccolta o 'ecocentro' in Viale dell'Industria, costituito da un'area attrezzata e recintata e custodita con apertura regolamentata per il pubblico.

Presso la piattaforma possono conferire i loro rifiuti:

- le utenze domestiche
- le utenze non domestiche nei limiti di assimilazione previsti dal regolamento comunale

L'orario di apertura è il seguente:

- per le utenze domestiche:
 - orario invernale: lunedì, martedì e giovedì dalle 10.30 alle 12.00 e dalle 15.00 alle 18.30; venerdì dalle 10.30 alle 12.00; sabato dalle 9.00 alle 12.30 e dalle 14 alle 18;
 - orario estivo: lunedì, martedì e giovedì dalle 10.30 alle 12.00 e dalle 15.30 alle 19.00; venerdì dalle 10.30 alle 12.00; sabato dalle 9.00 alle 12.30 e dalle 14 alle 18.
- per le attività: mercoledì dalle 10.30 alle 12.00; venerdì dalle 15.00 alle 18.00.

Per ogni tipologia di rifiuto sono stati predisposti degli appositi contenitori al fine di garantire la raccolta dei rifiuti separata per tipologia.

2.3 Raccolte con contenitori sul territorio

Sul territorio comunale è anche previsto un circuito di raccolta mensile con contenitori dedicati per le seguenti tipologie di rifiuto:



- farmaci scaduti o inutilizzati;
- pile esauste;
- indumenti usati.

2.4 Spazzamento e lavaggio strade, piazze pubbliche, parchi

Il servizio di spazzamento avviene in maniera mista, sia meccanizzata tramite autospazzatrice sia manuale.

Il servizio è così articolato:

- il servizio meccanizzato viene effettuato dal lunedì al sabato secondo un percorso articolato per zone del territorio comunale;
- per quanto riguarda il servizio di spazzamento manuale, il territorio è suddiviso in varie zone con frequenze di pulizia variabili a seconda delle necessità effettive, fermo restando la presenza giornaliera dell'operatore nelle aree centrali.

2.5 Attività centrali

Gli Enti consorziati affidano al Consorzio le attività inerenti al settore ambientale, sia per l'organizzazione dei servizi che per l'applicazione della TARI, in particolare:

- ricerca degli impianti di sbocco per le raccolte (anche in fase di emergenza) e relativi controlli;
- ricerca di fornitori sia di mezzi che del materiale per le raccolte;
- ottimizzazione dell'organizzazione delle raccolte;
- relazioni con enti, associazioni e consorzi obbligatori (Ministero, Regione, Provincia, Consorzi Comunal, Comunità Montane, Conai, Anci, WWF, Legambiente, etc.);
- compilazione dei registri di carico e scarico per movimenti relativi alle diverse tipologie di rifiuto conferite presso le Piattaforme autorizzate;
- compilazione del MUD;
- fornitura del materiale necessario per l'informazione all'utenza del sistema di gestione ambientale;
- gestione della TARI (banche dati, simulazioni, emissione documenti alle utenze, rendicontazione dei pagamenti, solleciti, ecc.).

2.6 Andamento della produzione complessiva di rifiuti

La seguente tabella riporta la produzione complessiva dei rifiuti prevista per il 2014 con una percentuale di raccolta differenziata pari al 63,14%.

	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
Abitanti	13.745	13.959	13.959
Utenze domestiche	5.708	5.752	5.752
Utenze Non Domestiche	508	502	502
Utenze Totali	6.216	6.254	6.254



			Kg abitante x anno	411,66	392,74	392,74
			Kg/utenza x anno	910,27	876,60	876,60
Rifiuti indifferenziati						
C.E.R.	Descrizione	Modalità	Kg	Kg	Kg	
200301	Rifiuti urbani non differenziati	Porta a porta	1.282.100	1.283.920	1.283.920	
200303	Residui della pulizia stradale	Sul territorio	259.930	215.910	215.910	
200307	Rifiuti ingombranti	Ecocentro	515.440	520.780	520.780	
Totale rifiuti indifferenziati			2.057.470	2.020.610	2.020.610	
%			36,36	36,86	36,86	
Rifiuti differenziati						
C.E.R.	Descrizione	Modalità	Kg	Kg	Kg	
200108	Rifiuti biodegradabili da cucine e mense	Porta a porta	820.600	774.230	774.230	
200201	Rifiuti biodegradabili (verde)	Porta a porta	82.690	87.060	87.060	
200201	Rifiuti biodegradabili (verde)	Ecocentro	549.450	506.500	506.500	
200138	Legno, diverso da quello di cui alla voce 200137	Ecocentro	158.700	149.600	149.600	
200101	Carta e cartone	Porta a porta	479.330	486.260	486.260	
200101	Carta e cartone	Ecocentro	65.770	50.050	50.050	
150107	Imballaggi in vetro	Porta a porta	801.550	775.360	775.360	
150102	Imballaggi in plastica	Porta a porta	206.000	205.860	205.860	
200140	Metallo	Ecocentro	32.480	31.080	31.080	
200123	App. fuori uso contenenti clorofluorocarburi	Ecocentro	8.020	8.990	8.990	
200135	App. elettriche ed elettroniche fuori uso	Ecocentro	24.470	26.354	26.354	
200136	App. elettriche ed elettroniche fuori uso	Ecocentro	19.690	22.640	22.640	
160601	Batterie al Pb	Ecocentro	224	920	920	
160601	Batterie al Pb	Ecomobile	0	0	0	
200110	Stracci e indumenti smessi	Cont. sul territorio	29.271	27.705	27.705	
200131	Farmaci e medicinali	Cont. sul territorio	1.597	1.380	1.380	
200134	Pile e batterie	Cont. sul territorio	651	778	778	
200134	Pile e batterie	Ecocentro	734	508	508	
200121	Tubi fluorescenti ed altri rifiuti contenenti mercurio	Ecocentro	804	534	534	
200127	Vernici, inchiostri, adesivi e resine cont. sostanze pericolose	Ecocentro	10.618	10.888	10.888	
160103	Pneumatici	Sul territorio	1.760	0	0	
170904	Inerti e rifiuti da costruzione/demolizione	Ecocentro	300.710	260.420	260.420	
080317	Toner stampa	Ecocentro	679	1.113	1.113	
200125	Oli e grassi vegetali	Ecocentro	1.745	1.730	1.730	
130208	Oli, filtri e grassi minerali	Ecocentro	2.700	2.000	2.000	
160505	Gas in contenitori a pressione	Ecocentro	0	649	649	
	Altri rifiuti	Ecocentro	522	0	0	
	Altri rifiuti	Sul territorio	0	29.060	29.060	
Totale rifiuti differenziati			3.600.765	3.461.669	3.461.669	
%			63,64	63,14	63,14	
Totale rifiuti prodotti			5.658.235	5.482.279	5.482.279	

I dati di produzione così ottenuti vengono utilizzati per determinare i costi del Piano Finanziario per il 2014.



3. Piano Finanziario

In questo capitolo vengono analizzati i costi per la gestione dei rifiuti urbani previsti per l'esercizio finanziario 2014. Le voci di costo riportate nel piano corrispondono al dettaglio richiesto all'art. 8 comma 2.d del DPR 158/99.

Tutti i costi sono stati considerati esclusi da IVA quando dovuta e sono da intendersi in Euro (€).

3.1 Analisi dei costi dei singoli servizi

Tali voci possono essere divise in:

- Costi di spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche – **CSL**
- Costi per la raccolta ed il trasporto dei RU – **CRT**
- Costi di trattamento e smaltimento RU – **CTS**
- Altri costi –**AC**

3.1.1 Costi di spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche

I costi sono relativi al servizio di spazzamento strade, piazze e parchi.

CSL	Spazzamento strade, piazze e parchi	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
	Spazzamento manuale	124.161,65	130.000,00
	Pulizia stradale raccolta e trasporto (spazzamento meccanico)	179.443,95	158.000,00
	Pulizia stradale raccolta e trasporto mercati sagre e feste (spazzamento meccanico)	23.885,93	26.500,00
TOTALE €		327.491,53	314.500,00

3.1.2 Costi per il servizio di raccolta ed il trasporto del rifiuto residuo

Comprendono i costi relativi alla raccolta e trasporto dei rifiuti indifferenziati (resto secco e ingombranti), all'acquisto del materiale utilizzato per la raccolta dell'indifferenziato (sacchi/contenitori).

CRT	Raccolta e trasporto rifiuto residuo	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
	Contributo Polieco su acquisto sacchi in polietilene	199,61	0,00
	Sacchi neutri per indifferenziato	11.222,93	11.500,00
	Rifiuti urbani non differenziati raccolta e trasporto (porta a porta)	103.692,13	101.615,59
	Rifiuti ingombranti raccolta e trasporto (porta a porta)	17.860,23	16.000,00
	Rifiuti ingombranti raccolta, trasporto (Ecocentro)	19.000,02	19.786,83
TOTALE €		151.974,92	148.902,42

3.1.3 Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti residui

Tale costo si articola a seconda delle filiere di smaltimento e delle frazioni avviate a smaltimento. Le tariffe comprendono gli oneri di trasporto a destino.



CTS	Trattamento e smaltimento	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
	Rifiuti urbani non differenziati smaltimento	135.042,70	135.042,71
	Residui della pulizia stradale smaltimento	22.877,79	30.500,00
	Rifiuti ingombranti smaltimento	59.889,70	58.327,36
TOTALE €		217.810,19	223.870,07

3.1.4 Altri Costi

Vengono inseriti nella voce "**Altri Costi**" tutte le spese non classificabili in altre categorie specifiche, relative al corretto funzionamento della struttura.

AC	Altri costi	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
	Altri costi	0,00	0,00
TOTALE €		0,00	0,00

3.2 Costi di gestione delle raccolte differenziate

L'importo complessivo dei costi della raccolta differenziata intesi come:

- costi di raccolta e trasporto di frazioni differenziate – **CRD**
- proventi da contributi CONAI ed entrate diverse
- costi di trattamento e recupero di frazioni differenziate – **CTR**

Tale costo comprende le spese di raccolta, trattamento e di smaltimento di alcuni materiali non recuperabili, inoltre è depurata dagli introiti derivanti dalla cessione dei materiali e dai contributi CONAI.

Segue il dettaglio delle voci e degli importi.

3.2.1 Costi di raccolta e trasporto delle RD

Alcuni circuiti di raccolta differenziata vengono remunerati a fronte di una tariffa unica, che comprende la raccolta il trasporto ed il trattamento e, non potendo essere separate per singola voce, vengono riportati unicamente sotto la voce raccolta.

CRD	Costo raccolta differenziata	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
	Sacchi gialli	7.933,11	8.000,00
	Sacchi biodegradabili	2.739,80	8.000,00
	Rifiuti biodegradabili da cucine e mense raccolta e trasporto (porta a porta)	107.553,62	105.404,91
	Rifiuti biodegradabili (verde) raccolta e trasporto (porta a porta)	9.468,73	9.279,27
	Rifiuti biodegradabili (verde) raccolta e trasporto (Ecocentro)	15.404,14	19.775,38
	Legno, diverso da quello di cui alla voce 200137 raccolta e trasporto (Ecocentro)	16.753,83	16.418,63
	Smaltimento legno	1.795,20	1.795,20
	Carta e cartone raccolta e trasporto (porta a porta)	87.725,57	51.827,92
	Carta e cartone raccolta e trasporto (Ecocentro)	3.056,44	3.274,51
	Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (porta a porta)	95.865,78	94.913,21



Imballaggi in plastica raccolta e trasporto (porta a porta)	112.390,49	110.143,50
Batterie Pile (contenitori sul territorio)	2.448,50	2.808,00
Medicinali citotossici e citostatici (contenitori sul territorio)	3.319,50	3.456,00
Medicinali citotossici e citostatici (Ecocentro)	90,00	500,00
Vernici, inchiostri, adesivi e resine cont. sostanze pericolose (Ecocentro)	9.930,75	10.000,00
Servizio racc./trasp./smaltimento rifiuti pericolosi	52.159,00	2.000,00
Rifiuti pericolosi raccolta e trasporto e smaltimento	1.817,20	0,00
Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione trasporto (Ecocentro)	3.084,67	-3.024,26
Toner di stampa raccolta trasporto e smaltimento	1.084,75	1.500,00
TOTALE €	534.621,08	446.072,27

3.2.2 Introiti per cessione materiali e contributi CONAI

Contributi in conto esercizio	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
Contributo per conferimento Carta	-28.548,88	-36.449,76
Contributo per conferimento Vetro	-9.473,50	-9.400,00
Contributo per conferimento Plastica	-29.639,12	-31.606,19
Contributo per conferimento Legno	-522,11	-522,00
Contributo per conferimento Metalli	-5.283,60	-5.200,00
	-73.467,21	-83.177,95

3.2.3 Costi di trattamento, riciclo - CTR

In questa voce vengono riportati i costi per il trattamento e il recupero dei rifiuti raccolti al netto dei contributi CONAI.

CTR	Trattamento e recupero da RD	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
	Rifiuti biodegradabili da cucine e mense smaltimento	76.924,83	68.906,47
	Rifiuti biodegradabili (verde) smaltimento sfuso	20.367,90	20.774,60
	Smaltimento plastica non conforme	194,40	0,00
	Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione smaltimento	8.729,08	6.510,50
	Introiti CONAI	-73.467,21	-83.177,95
	TOTALE €	32.749,00	13.013,62

3.3 Costi Comuni

Nell'ambito di questa voce sono rilevati i costi relativi alla riscossione e all'accertamento della tariffa, i costi generali di gestione, i costi d'uso del capitale e i costi comuni diversi.

Nel dettaglio i costi comuni vengono intesi come:

- costi di riscossione ed accertamento – **CARC**
- costi generali di gestione – **CGG**



- costi comuni diversi – **CCD**
- costi d'uso del capitale – **CK**
- Accantonamenti – **Acc.**

3.3.1 Costi amministrativi dell'accertamento della riscossione e del contenzioso

In questo ambito sono rilevati i costi relativi alla gestione del servizio di riscossione e accertamento nonché stimati gli oneri relativi alle operazioni recupero crediti.

CARC	Costi di riscossione	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
	Elaborazione stampa e spedizione documenti utenze	30.331,37	14.250,00
	Rendicontazione riscossione tariffa utenze con bollettino postale	238,05	350,00
	Spese gestione MAV	13.080,47	11.300,00
	Spese gestione RID	23.268,48	13.400,00
	Servizi per solleciti di pagamento e recupero crediti	20.040,00	16.700,00
	Servizi legali per recupero crediti	1.531,49	350,00
	TOTALE €	88.489,86	56.350,00

3.3.2 Costi generali di gestione

Vengono compresi i costi relativi alla gestione generale del servizio al netto delle entrate generali.

CGG	Gestione generale del servizio	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
	Cancelleria	272,50	463,80
	Materiali vari di consumo	59,28	46,38
	Abbonamenti libri riviste	54,11	54,11
	Carburante	224,34	208,71
	Compensi Revisori dei Conti	541,10	541,10
	Pulizia sede	354,81	355,58
	Elettricità sede	336,21	310,20
	Spese telefoniche	1.062,14	811,65
	Sito internet	39,27	38,65
	Abbonamento account servizi mail	57,48	57,98
	Servizi postali generali	1.027,35	1.012,63
	Assicurazioni auto e varie	433,05	567,58
	Servizi fiscali amministrativi	3.151,44	3.865,00
	Contributo previdenziale professionisti	506,71	309,20
	Prestazione tecniche professionali (qualità e appalti)	1.375,17	1.700,60
	Assistenza legale amministrativa stragiudiziale	0,00	773,00
	Consulenza Legale e giudiziale più arbitrato	2.705,50	3.092,00
	Costi presidenza organismo vigilanza Dlgs 231	0,00	463,80
	Assistenza software gestionale operativo generale	258,43	1.004,90
	Assistenza software gestionale amministrativo	199,60	293,74
	Spese varie	1.036,38	1.159,50
	Manutenzione e riparazione autovetture	118,22	108,22
	Manutenzione e riparazione macchine ufficio elettroniche	801,37	664,78
	Manutenzione e assistenza ascensore	82,20	85,03



Manutenzione e assistenza impianti sede	53,38	92,76
Elaborazione buste paga e varie	581,88	618,40
Comunicazione Ambientale	1.451,19	2.148,94
Rimborsi chilometrici	511,67	463,80
Rimborsi spese a piè di lista	122,57	193,25
Spese di rappresentanza	17,39	0,00
Affitto sede	923,08	927,60
Noleggio apparecc. elettroniche ufficio, telefoni, stampanti, ecc.	752,80	888,95
Salari e stipendi	30.412,42	32.503,65
Oneri sociali e previdenziali	8.921,26	9.108,16
Contributi inail	174,26	354,43
Contributi Previambiente	283,77	115,95
Accantonamenti T.F.R.	2.324,72	2.187,10
Costo mensa del personale	846,81	773,00
Altri costi del personale	3.619,93	1.700,60
Costi per prestazioni di lavoro interinale	9.518,24	9.276,00
Maggiorazione agenzia lavoro interinale	857,36	773,00
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali generali	1.221,67	2.125,75
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali generali	1.365,30	787,92
Diritti camerali	118,43	115,95
Tasse di circolazione	23,46	30,92
Altri costi indeducibili	1.035,01	773,00
Interessi di rateizzazione	128,42	100,49
Spese di gestione polizza capitalizzazione	27,93	23,19
Arrotondamenti passivi	10,82	0,00
Altri Oneri straordinari	12.754,50	0,00
Sopravvenienze passive	1.202,73	0,00
Contributo scuole	-5.948,82	-5.948,82
Entrate generali	-13.933,25	-2.527,31
TOTALE €	74.075,59	75.594,81

3.3.3 Costi comuni diversi

In questa categoria sono compresi i costi specifici del Comune non imputabili a singoli servizi, al netto delle altre entrate oltre alla tariffa e ai contributi per la cessione dei materiali riciclabili.

CCD	Costi comuni diversi	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
Contenitori vari		9.752,50	10.000,00
Materiali vari specifici		542,53	0,00
Materiale informativo		2.376,00	235,53
Assistenza software gestionale operativo imputab.ad utente		4.000,00	4.315,26
Manutenzione assistenza impianti specifici		0,00	1.000,00
Servizi straordinari		13.846,00	15.000,00
Servizi analisi chimiche		793,74	2.224,30
Servizio di gestione Ecocentro		51.000,03	55.000,00
Servizi distribuzione materiale vario		491,25	1.000,00
Servizi logistica magazzino		1.113,12	1.205,88
Servizi distribuzione bidoni		480,66	0,00



Servizi svolti dai Comuni	165.600,00	165.600,00
Noleggio distributori	6.798,15	7.000,00
Noleggio containers	135,00	135,00
Salari e stipendi personale per sportello presso l'Ente	3.821,61	3.000,00
Oneri sociali e previdenziali personale per sportello presso l'Ente	1.106,64	870,00
Contributi inail personale per sportello presso l'Ente	17,60	14,70
Accantonamenti T.F.R. personale per sportello presso l'Ente	264,01	206,40
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali specifici	0,00	6.012,35
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali specifici	8.668,29	3.091,00
Sanzioni ed ammende	15,81	15,46
Interessi passivi bancari	10.959,98	8.503,00
Interessi di mora	936,25	154,60
Sopravvenienze passive specifiche	2.527,54	0,00
IRAP	6.115,16	7.303,98
IRES	19.966,67	34.759,64
TOTALE €	311.328,54	326.647,10

3.3.4 Costi d'uso del capitale

Dovrebbero essere inseriti in questa voce gli investimenti realizzati, ed in fase di ammortamento, delle opere strutturali realizzate dall'Amministrazione comunale per la gestione dei servizi.

CK	Costi d'uso del capitale	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
Non previsti		0,00	0,00
TOTALE €		0,00	0,00

3.4 Accantonamenti

E' previsto un accantonamento per un fondo rischi su crediti di utenze che potrebbero essere dichiarati inesigibili.

Acc.	Accantonamento	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
	Accantonamenti per svalutazione crediti Comune	95.000	104.000
	Accantonamenti per svalutazione crediti Consorzio	170.083,31	94.386,79
TOTALE €		265.083,31	198.386,79



4 Sintesi del Piano

Sulla base dei costi sopra sintetizzati riportiamo uno schema riassuntivo generale:

				CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
CGIND	Costi Gestione servizi rifiuti indifferenziati	CRT	Costi Raccolta e Trasporto rifiuti urbani indifferenziati	151.975	148.902
		CTS	Costi Trattamento e Smaltimento rifiuti indifferenziati	217.810	223.870
		CSL	Costi Spazzamento e Lavaggio strade	327.492	314.500
CC	Costi Comuni	CARC	Costi Amministrativi Accertamento Riscossione e Contenzioso	88.490	56.350
		CCD	Costi Comuni Diversi	311.329	326.647
		CGG	Costi Generali di Gestione al netto delle entrate generali	74.076	75.595
CGD	Costi Gestione Differenziata	CRD	Costi Raccolta Differenziata	534.621	446.072
		CTR	Costi di Trattamento e Riciclo, al netto dei proventi della vendita di materiale	32.749	13.014
AC		AC	Altri costi	-	-
acc.		acc	Altri accantonamenti	265.083	198.387
TOTALE				2.003.624	1.803.337

Con l'introduzione della TARI Tributo, si dovrà prevedere l'iscrizione a Bilancio Comunale delle entrate ed uscite, di seguito riepilogate:

ENTRATE BILANCIO COMUNALE	PREVENTIVO 2013	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
AVVISI TARI	-	-	2.183.074
FATTURATO AVVISI TARES	1.963.103,00	1.952.753	-
TRIBUTO PROVINCIALE	98.155,00	97.638	109.154
Da finanziare con altre risorse - sconto associazioni, culturali e benefiche	-	-	-
Rimanenza a copertura del 100% - Tares 2013	-	225.768	-
Contributo scuole	5.008,00	5.949	5.949
TOTALE ENTRATE PREVISTE	2.066.266	2.282.108	2.298.176

USCITE BILANCIO COMUNALE	PREVENTIVO 2013	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014
Costi interni del Comune	166.287,00	165.600	165.600
Accantonamento fondo svalutazione crediti del comune	95.000,00	95.000	104.000
Costi fatturati dal Consorzio soggetti ad IVA	1.551.658,00	1.748.973	1.539.686
IVA 10%	155.166,00	174.897	153.969



Residuo passivo Tares 2013	-	-	225.768
TRIBUTO PROVINCIALE	98.155,00	97.638	109.154
TOTALE	2.066.266	2.282.108	2.298.176
GRADO DI COPERTURA	100	100	100

Parametri TARI 2014

ENTRATE TARI UTENZE (escluso Tributo provinciale)

%

2.183.074

GRADO DI COPERTURA	100,00%	
QUOTA ATTRIBUITA ALLE UTENZE DOMESTICHE	65,00%	1.418.998
QUOTA ATTRIBUITA ALLE UTENZE ATTIVITA'	35,00%	764.076
QUOTA FISSA SULL'IMPORTO TOTALE T.I.A.	70,00%	1.528.152
QUOTA VARIABILE SULL'IMPORTO TOTALE T.I.A.	30,00%	654.922

Descrizione sconto	%	Fissa/Varia
COMPOSTAGGIO DOMESTICO	20,00	Fissa/Varia
ABITAZIONE DI AGRICOLTORI	20,00	Fissa/Varia
AVVIO AL RECUPERO RIFIUTI ASSIMILATI	20,00	Fissa/Varia
LOCALI A DISPOSIZIONE E PER USO STAGIONALE	30,00	Fissa/Varia
SCONTO PER CASE A DISPOSIZIONE	30,00	Fissa/Varia
PUNTO DI RACCOLTA > A 500 MT	60,00	Fissa/Varia
SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI/TOSSICO NOCIVI	100,00	Varia
SCONTO PER UTENZE ESENTI	100,00	Fissa/Varia
SCONTO PER SCUOLE	100,00	Fissa/Varia



5. Determinazione dei parametri K di applicazione tariffaria e calcolo delle tariffe unitarie.

Nel capitolo seguente si riportano i parametri, approvati dal Comune per la determinazione della tariffa per l'anno 2014.

I coefficienti Ka e Kb relativi alla componente domestica rientrano nei valori previsti dal DPR 158/99.

Cat.	Descrizione categoria	Ka	Kb	N° utenze	€/mq fissa	€/nucleo varia	Entrate Fissa	Entrate Varia	Totale Entrate
1R	NUCLEO 1	0,80	1,00	1.571	1,05	43,04	180.088,80	65.603,99	245.692,79
2R	NUCLEO 2	0,94	1,80	1.654	1,24	77,47	275.736,75	123.467,14	399.203,89
3R	NUCLEO 3	1,05	2,00	1.364	1,38	86,08	262.431,20	114.149,30	376.580,50
4R	NUCLEO 4	1,14	2,20	957	1,50	94,69	208.060,85	88.448,27	296.509,12
5R	NUCLEO 5	1,23	2,90	218	1,62	124,82	50.816,10	25.936,74	76.752,84
6R	NUCLEO 6	1,30	3,40	58	1,71	146,34	16.164,99	8.093,83	24.258,82

La tabella sotto riportata riguarda invece i coefficienti Kc e Kd relativi alla componente non domestica; si confermano per il 2014 i parametri già applicati negli anni precedenti.

Cat.	Descrizione categoria	Kc	Kd	N° Utenze	€/mq fissa	€/mq varia	Entrate Fissa	Entrate Varia	Totale Entrate
01	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,40	3,28	30	1,02	0,53	10.902,89	5.702,77	16.605,66
02	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,37	3,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	0,60	4,90	42	1,52	0,79	34.952,63	16.411,40	51.364,03
04	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	0,88	7,21	6	2,24	1,17	6.023,37	3.147,91	9.171,28
05	STABILIMENTI BALNEARI	0,51	4,16	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	0,51	4,22	2	1,30	0,68	17.661,40	9.321,75	26.983,15
07	ALBERGHI CON RISTORANTE	1,42	11,65	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	1,02	8,32	2	2,59	1,35	296,99	154,52	451,51
09	CASE DI CURA E RIPOSO	1,00	8,20	2	2,54	1,33	11.733,10	2.745,04	14.478,14
10	OSPEDALI	1,20	9,00	1	3,05	1,46	2.900,40	1.387,55	4.287,95
11	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	1,36	11,00	121	3,46	1,78	32.826,97	16.723,83	49.550,80
12	BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO	1,50	5,03	6	3,81	0,82	31.757,06	6.792,77	38.549,83
13	NEGOZI ABBIGL., CALZ., LIBR., CART., FERR., BENI DUREVOLI	1,41	11,55	36	3,58	1,87	26.901,71	14.056,36	40.958,07
14	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	1,80	14,78	14	4,57	2,40	6.181,17	3.237,45	9.418,62
15	NEG.PART., FILAT., TENDE, TESS., TAPP., CAPP., OMBRELLI, ANTIQ.	0,83	6,81	6	2,11	1,10	2.603,38	1.362,50	3.965,88
16	BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	23,00	14,58	61	58,44	2,36	18.708,63	756,49	19.465,12
17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, BARBIERI, ESTETISTI	1,25	10,00	33	3,18	1,62	7.662,05	3.807,79	11.469,84
18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRI, ELETTR	0,90	7,50	27	2,29	1,22	8.286,63	4.404,81	12.691,44
19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	1,09	8,95	8	2,77	1,45	25.124,82	13.159,21	38.284,03
20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,92	7,53	60	2,34	1,22	123.145,14	51.114,44	174.259,58
21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1,09	8,91	60	2,77	1,44	46.987,56	23.080,45	70.068,01
22	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB	5,57	45,67	8	14,15	7,40	26.343,73	13.777,91	40.121,64
23	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	4,85	39,78	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	3,96	32,44	23	10,06	5,26	27.647,25	14.446,67	42.093,92



25	SUPERM.,PANE E PASTA, MACELL.,SALUMI, FORM.,GENERI ALIMENTARI	2,76	22,67	13	7,01	3,67	37.972,27	13.534,33	51.506,60
26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	2,08	17,00	3	5,28	2,76	1.929,98	1.006,16	2.936,14
27	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	7,17	58,76	8	18,22	9,52	12.456,82	6.511,79	18.968,61
28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	1,56	12,82	1	3,96	2,08	2.061,04	1.080,39	3.141,43
29	BANCHI DI MERCATO GENERI ALIMENTARI	30,00	50,00	27	76,22	8,10	11.195,59	1.190,22	12.385,81
30	DISCOTECHE, NIGHT CLUB	1,48	12,12	2	3,76	1,96	590,36	308,38	898,74