



COMUNE DI BUSTO GAROLFO

PROVINCIA DI MILANO

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

Anno 2015

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.....	5
2.4 SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE, PIAZZE PUBBLICHE E PARCHI.....	5
2.5 ATTIVITA' CENTRALI.....	5
2.6 ANDAMENTO DELLA PRODUZIONE COMPLESSIVA DI RIFIUTI.....	6
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.....	8
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.....	10
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.....	12
3.3.4 Costi d'uso del capitale – CK.....	12
3.4 ACCANTONAMENTI	13
4 SINTESI DEL PIANO.....	14
5 DETERMINAZIONE DEI PARAMETRI K DI APPLICAZIONE TARIFFARIA E CALCOLO DELLE TARIFFE UNITARIE	16



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.

Dal 16 Febbraio 2015 il Consorzio provvede allo svolgimento dei servizi mediante affidamento in appalto dei servizi di raccolta e trasporto alla società **Ideal Service Srl** con scadenza del contratto a settembre 2019.

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 - a partire da aprile 2015 il sacco sarà sostituito con la mastella da 40 lt con Rfid	Settimanale
Pannolini	Sacchi azzurri	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 dalle 14.00 alle 17.30, martedì e giovedì dalle 10.30 alle 12.00 e dalle 15.00 alle 17.30; venerdì dalle 10.30 alle 12.00; sabato dalle 9.00 alle 12.30 e dalle 14.00 alle 17.30;
 - orario estivo: lunedì dalle 14.00 alle 19.00, 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 14.00 alle 18.00.
- per le attività: mercoledì dalle 10.30 alle 12.00 e dalle 14.00 alle 17.30; venerdì dalle 14.00 alle 17.30.

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 2015 con una percentuale di raccolta differenziata pari al 65,81%.

RIFIUTI PRODOTTI			CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2015
	Rifiuti indifferenziati				
C.E.R.	Descrizione	Modalità	Kg	Kg	Kg
200301	Rifiuti urbani non differenziati	Porta a porta	1.283.920	1.283.920	1.326.105
200303	Residui della pulizia stradale	Sul territorio	215.910	215.910	151.280
200307	Rifiuti ingombranti 75%	Ecocentro	520.780	520.780	468.856
	Totale rifiuti indifferenziati		2.020.610	2.020.610	1.946.241
		%	36,86	36,86	34,19
	Rifiuti differenziati				
C.E.R.	Descrizione	Modalità	Kg	Kg	Kg
200307	Rifiuti ingombranti 25%	Ecocentro	0	0	156.284
200108	Rifiuti biodegradabili da cucine e mense	Porta a porta	774.230	774.230	795.663
200201	Rifiuti biodegradabili (verde)	Porta a porta	87.060	87.060	78.220
200201	Rifiuti biodegradabili (verde)	Ecocentro	506.500	506.500	536.520
200138	Legno, diverso da quello di cui alla voce 200137	Ecocentro	149.600	149.600	160.480
200101	Carta e cartone	Porta a porta	486.260	486.260	516.483
200101	Carta e cartone	Ecocentro	50.050	50.050	53.820
150107	Imballaggi in vetro	Porta a porta	775.360	775.360	767.745
150102	Imballaggi in plastica	Porta a porta	205.860	205.860	195.426
200140	Metallo	Ecocentro	31.080	31.080	36.320
200123	App. fuori uso contenenti clorofluorocarburi	Ecocentro	8.990	8.990	6.120
200135	App. elettriche ed elettroniche fuori uso	Ecocentro	26.354	26.354	22.970
200136	App. elettriche ed elettroniche fuori uso	Ecocentro	22.640	22.640	25.920
160601	Batterie al Pb	Ecocentro	920	920	0
200110	Stracci e indumenti smessi	Cont. sul territorio	27.705	27.705	29.100
200131	Farmaci e medicinali	Cont. sul territorio	1.380	1.380	1.666
200134	Pile e batterie	Cont. sul territorio	778	778	650
200134	Pile e batterie	Ecocentro	508	508	604
200121	Tubi fluorescenti ed altri rifiuti contenenti mercurio	Ecocentro	534	534	998
200127	Vernici, inchiostri, adesivi e resine cont. sostanze pericolose	Ecocentro	10.888	10.888	8.150
160103	Pneumatici	Sul territorio	0	0	5.240
170904	Inerti e rifiuti da costruzione/demolizione	Ecocentro	260.420	260.420	340.280
080317	Toner stampa	Ecocentro	1.113	1.113	970
200125	Oli e grassi vegetali	Ecocentro	1.730	1.730	2.360
130208	Oli, filtri e grassi minerali	Ecocentro	2.000	2.000	3.400
160505	gas in contenitori a pressione	Ecocentro	649	649	0
150110	Imballaggi contenenti residui pericolosi (bombolette) cartucce	Ecocentro	0	0	534
	Altri rifiuti	Sul territorio	29.060	29.060	0
	Totale rifiuti differenziati		3.461.669	3.461.669	3.745.923
		%	63,14	63,14	65,81
	Totale rifiuti prodotti		5.482.279	5.482.279	5.692.164

I dati di produzione così ottenuti vengono utilizzati per determinare i costi del Piano Finanziario per il 2015.



3. Piano Finanziario

In questo capitolo vengono analizzati i costi per la gestione dei rifiuti urbani previsti per l'esercizio finanziario 2015. 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	PREVENTIVO 2015
0210.	Spazzamento manuale	124.161,65	130.000,00	60.262,97
0211.	Pulizia stradale raccolta e trasporto (spazzamento meccanico)	179.443,95	158.000,00	103.234,44
0212.	Pulizia stradale raccolta e trasporto mercati sagre e feste (spazz. meccanico)	23.885,93	26.500,00	15.177,05
TOTALE €		327.491,53	314.500,00	178.674,46

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	PREVENTIVO 2015
0001.	Contributo Polieco su acquisto sacchi in polietilene	199,61	0,00	0,00
0010.	Sacchi neutri per indifferenziato	11.222,93	11.500,00	0,00
0200.	Rifiuti urbani non differenziati raccolta e trasporto (porta a porta)	103.692,13	101.615,59	114.411,03
0220.	Rifiuti ingombranti raccolta e trasporto (porta a porta)	17.860,23	16.000,00	16.000,00
0221.	Rifiuti ingombranti raccolta, trasporto (Ecocentro)	19.000,02	19.786,83	16.769,38
TOTALE €		151.974,92	148.902,42	147.180,41



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	PREVENTIVO 2015
0202.Rifiuti urbani non differenziati smaltimento		135.042,70	135.042,71	139.479,72
0213.Residui della pulizia stradale smaltimento		22.877,79	30.500,00	17.220,96
0222.Rifiuti ingombranti smaltimento		59.889,70	58.327,36	56.262,60
TOTALE €		217.810,19	223.870,07	212.963,28

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	PREVENTIVO 2015
Altri costi		0,00	0,00	0,00
TOTALE €		0,00	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	PREVENTIVO 2015
0013.sacchi gialli		7.933,11	8.000,00	8.000,00
0015.Sacchi biodegradabili		2.739,80	8.000,00	8.000,00
0223.Rifiuti biodegradabili da cucine e mense raccolta e trasporto (porta a porta)		107.553,62	105.404,91	100.614,77
0225.Rifiuti biodegradabili (verde) raccolta e trasporto (porta a porta)		9.468,73	9.279,27	8.527,86
0226.Rifiuti biodegradabili (verde) raccolta e trasporto (Ecocentro)		15.404,14	16.751,12	12.651,14
0229.Legno, diverso da quello di cui alla voce 200137 raccolta e trasporto (Eco)		16.753,83	16.418,63	5.078,39
0230.Smaltimento legno		1.795,20	1.795,20	1.925,76
0240.Carta e cartone raccolta e trasporto (porta a porta)		87.725,57	51.827,92	88.484,38



0241.Carta e cartone raccolta e trasporto (Ecocentro)	3.056,44	3.274,51	2.590,46
0250.Imballaggi in vetro raccolta e trasporto (porta a porta)	95.865,78	94.913,21	92.618,45
0270.Imballaggi in plastica raccolta e trasporto (porta a porta)	112.390,49	109.119,24	58.662,39
0286.Batterie Pile (contenitori sul territorio)	2.008,50	2.808,00	2.808,00
0290.Medicinali citotossici e citostatici (contenitori sul territorio)	3.409,50	3.456,00	3.456,00
0291.Medicinali citotossici e citostatici (Ecocentro)	0,00	500,00	0,00
0294.Vernici, inchiostri, adesivi e resine cont. sostanze pericolose (Ecocentro)	8.430,75	8.000,00	6.520,00
0295.Servizio racc./trasp./smaltimento rifiuti pericolosi	52.159,00	2.000,00	2.000,00
0298.Rifiuti pericolosi raccolta e trasporto e smaltimento	1.817,20	0,00	0,00
0299.Pneumatici raccolta trasporto e smaltimento (Ecocentro)	0,00	0,00	0,00
0300.Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione trasporto (Ecocentro)	3.084,67	3.024,26	3.622,62
0302.Toner di stampa raccolta trasporto e smaltimento	834,75	1.500,00	533,50
TOTALE €	532.431,08	446.072,27	406.093,72

3.2.2 Introiti per cessione materiali e contributi CONAI

Contributi in conto esercizio	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2015
0501.Contributo per conferimento Carta	28.548,88	36.449,76	34.218,18
0502.Contributo per conferimento Vetro	9.473,50	9.400,00	10.648,43
0503.Contributo per conferimento Plastica	29.639,12	31.606,19	44.400,79
0504.Contributo per conferimento Legno	522,11	522,00	609,82
0505.Contributo per conferimento Metalli	5.283,60	5.200,00	6.174,40
	73.467,21	83.177,95	96.051,62

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	PREVENTIVO 2015
0224.Rifiuti biodegradabili da cucine e mense smaltimento		76.924,83	68.906,47	70.814,01
0228.Rifiuti biodegradabili (verde) smaltimento sfuso		20.367,90	20.774,60	18.778,20
0260.Smaltimento plastica non conforme		194,40	0,00	0,00
0301.Rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione smaltimento		8.729,08	6.510,50	4.763,92
Introiti CONAI		-73.467,21	-83.177,95	-96.051,62
TOTALE €		32.749,00	13.013,62	-1.695,49



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	PREVENTIVO 2015
0034.	Elaborazione stampa e spedizione documenti utenze	30.331,37	14.250,00	15.000,00
0035.	Rendicontazione riscossione tariffa utenze con bollettino postale	238,05	350,00	773,00
0036.	Spese emissione e acquisizione e incasso MAV	13.080,47	11.300,00	10.000,00
0037.	Spese autorizzazione e incasso RID	23.268,48	13.400,00	19.073,00
0043.	Servizi per solleciti di pagamento e recupero crediti	20.040,00	16.700,00	48.791,66
0045.	Servizi legali per recupero crediti	1.531,49	350,00	800,00
TOTALE €		88.489,86	56.350,00	94.437,66

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	PREVENTIVO 2015
0040.	Cancelleria	272,50	463,80	270,55
0050.	Materiali vari di consumo	59,28	46,38	46,38
0060.	Abbonamenti libri riviste	54,11	54,11	54,11
0070.	Carburante	224,34	208,71	255,09
0001.	Compensi Revisori dei Conti	541,10	541,10	541,10
0010.	Pulizia sede	354,81	355,58	371,04
0011.	Elettricità sede	336,21	310,20	309,20
0013.	Spese telefoniche	1.062,14	811,65	1.004,90
0020.	Sito internet	39,27	38,65	38,65
0021.	Abbonamento account servizi mail	57,48	57,98	78,07
0030.	Servizi postali generali	1.027,35	1.012,63	1.082,20
0032.	Assicurazioni varie	433,05	567,58	811,65
0038.	Servizi fiscali amministrativi	3.151,44	3.865,00	2.319,00
0039.	Prestazione tecniche professionali (qualità e appalti)	1.336,52	1.700,60	1.004,90
0040.	Costi presidenza organismo vigilanza Dlgs 231	0,00	463,80	386,50
0041.	Assistenza legale amministrativa	0,00	773,00	773,00
0042.	Consulenza Legale	2.705,50	3.092,00	3.092,00



0044.Contributo previdenziale professionisti	506,71	309,20	309,20
0052.Assistenza software gestionale amministrativo	199,60	293,74	255,09
0071.Spese varie	1.036,38	1.159,50	927,60
0090.Manutenzione e riparazione autovetture	118,22	108,22	115,95
0091.Manutenzione e riparazione macchine ufficio elettroniche	801,37	664,78	695,70
0092.Manutenzione e assistenza ascensore	82,20	85,03	85,03
0093.Manutenzione e assistenza impianti sede	53,38	92,76	54,11
0100.Elaborazione buste paga e varie	581,88	618,40	618,40
0101.Prestazioni di servizi generali	38,65	0,00	0,00
0102.Comunicazione Ambientale	1.451,19	2.148,94	1.082,20
0110.Rimborsi chilometrici	511,67	463,80	463,80
0111.Rimborsi spese a piè" di lista	122,57	193,25	115,95
0112.Spese di rappresentanza	17,39	0,00	38,65
0001.Affitto sede	923,08	927,60	935,33
0002.Noleggio apparecchiature elettroniche ufficio	752,80	888,95	541,10
0001.Salari e stipendi	34.234,03	32.503,65	35.248,80
0002.Oneri sociali e previdenziali	10.027,90	9.108,16	10.651,94
0003.Contributi Inail	191,86	354,43	173,93
0004.Contributi Previambiente - Previandai	283,77	115,95	100,49
0005.Accantonamenti T.F.R.	2.588,73	2.187,10	2.473,60
0007.Costo mensa del personale	846,81	773,00	850,30
0008.Altri costi del personale	3.619,93	1.700,60	927,60
0010.Costi per prestazioni di lavoro interinale	9.518,24	9.276,00	3.092,00
0011.Maggiorazione agenzia lavoro interinale	857,36	773,00	162,33
0001.Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali generali	2.586,97	2.913,67	3.594,83
0002.Diritti camerali	118,43	115,95	115,95
0003.Tasse di circolazione	23,46	30,92	32,47
0007.Altri costi indeducibili	1.035,01	773,00	541,10
0005.Spese di gestione polizza capitalizzazione	27,93	23,19	38,65
0006.Arrotondamenti passivi	10,82	0,00	0,00
0007.Interessi di rateizzazione	128,42	100,49	0,00
0003.Sopravvenienze passive	1.202,73	0,00	0,00
0010.Altri oneri straordinari	12.754,50	0,00	0,00
Contributo scuole	-5.948,82	-5.948,82	-5.948,82
0030.Prestazioni di servizi vari	-36,87	0,00	0,00
0040.Vendita contenitori e attrezzature	-0,73	0,00	-700,00
0002.Recupero spese per attività di recupero crediti	-3.178,53	-1.642,91	-5.544,00
0010.Ricavi da sanzioni	-1.508,99	0,00	0,00
0020.Risarcimento sinistri	-19,33	0,00	0,00
0021.Recupero interessi di mora	-951,70	-714,35	-2.904,00
0030.Contributi governativi su acquisto autoveicoli	-85,03	0,00	0,00
0040.Contributi dai Comuni per agevolazioni sociali	-676,87	0,00	0,00
0001.Interessi attivi bancari	-10,95	0,00	0,00
0002.Interessi attivi postali	-73,82	0,00	0,00
0003.Interessi attivi polizza capitalizzazione	-157,25	-170,06	-166,20
0004.Arrotondamenti su fatture emesse	-0,09	0,00	0,00
0005.Arrotondamenti attivi	-28,03	0,00	0,00
0004.Sopravvenienze attive specifiche	-5.822,86	0,00	0,00
0005.Sopravvenienze attive	-1.042,11	0,00	0,00
0006.Plusvalenze su alienazioni	-340,27	0,00	0,00
TOTALE €	79.026,84	74.589,91	61.417,42



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	PREVENTIVO 2015
0020.	Contenitori vari	9.752,50	10.000,00	10.000,00
0030.	Materiali vari specifici	542,53	0,00	400,00
0031.	Materiale informativo	2.376,00	235,53	478,00
0050.	Assistenza software gestionale operativo	4.258,43	5.320,16	4.328,80
0061.	Manutenzione assistenza impianti specifici	0,00	1.000,00	0,00
0311.	Servizi gestione trasponder	0,00	0,00	1.880,00
0312.	Servizi straordinari	13.846,00	15.000,00	0,00
0313.	Servizi analisi chimiche	793,74	2.224,30	1.000,00
0314.	Servizio di gestione Ecocentro	51.000,03	55.000,00	55.000,00
0315.	Servizi trasporto e svuotamento container vari	2.190,00	0,00	0,00
0316.	Servizi distribuzione materiale vario	491,25	1.000,00	0,00
0317.	Servizi logistica magazzino	1.113,12	1.205,88	1.205,88
0318.	Servizi distribuzione bidoni	480,66	0,00	500,00
0003.	Noleggio distributori	6.798,15	7.000,00	6.800,00
0004.	Noleggio containers	135,00	135,00	0,00
0014.	Salari e stipendi personale per sportello presso l'Ente	0,00	3.000,00	3.840,00
0015.	Oneri sociali e previdenziali personale per sportello presso l'Ente	0,00	870,00	1.115,00
0016.	Contributi Inail personale per sportello presso l'Ente	0,00	14,70	19,00
0018.	Accantonamenti T.F.R. personale per sportello presso l'Ente	0,00	206,40	357,75
0003.	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali specifici	8.668,29	3.091,00	1.980,00
0004.	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali specifici	0,00	6.012,35	6.012,00
0005.	Sanzioni ed ammende	15,81	15,46	15,46
0001.	Interessi passivi bancari	10.959,98	8.503,00	13.706,48
0003.	Interessi di mora	936,25	154,60	618,40
0002.	Sopravvenienze passive specifiche	2.527,54	0,00	0,00
0001.	IRAP	6.115,16	7.303,98	2.391,26
0002.	IRES	19.966,67	34.759,64	632,91
	Servizi svolti dai Comuni	165.600,00	165.600,00	165.600,00
TOTALE €		308.567,11	327.652,00	277.880,94

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	PREVENTIVO 2015
	Non previsti	0,00	0,00	0,00
TOTALE €		0,00	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	PREVENTIVO 2015
	Accantonamenti per svalutazione crediti Comune	95.000,00	104.000,00	200.000,00
	Accantonamenti per svalutazione crediti Consorzio	170.083,31	94.386,79	130.228,61
TOTALE €		265.083,31	198.386,79	330.228,61



4 Sintesi del Piano

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

				CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2015
CGIND	Costi Gestione servizi rifiuti indifferenziati	CRT	Costi Raccolta e Trasporto rifiuti urbani indifferenziati	151.975	148.902	147.180
		CTS	Costi Trattamento e Smaltimento rifiuti indifferenziati	217.810	223.870	212.963
		CSL	Costi Spazzamento e Lavaggio strade	327.492	314.500	178.674
CC	Costi Comuni	CARC	Costi Amministrativi Accertamento Riscossione e Contenzioso	88.490	56.350	94.438
		CCD	Costi Comuni Diversi	308.567	327.652	277.881
		CGG	Costi Generali di Gestione al netto delle entrate generali	79.027	74.590	61.417
CGD	Costi Gestione Differenziata	CRD	Costi Raccolta Differenziata	532.431	446.072	406.094
		CTR	Costi di Trattamento e Riciclo, al netto dei proventi della vendita di materiale	32.749	13.014	1.695
AC		AC	Altri costi	-	-	-
ACC.		ACC.	Altri accantonamenti	265.083	198.387	330.229
TOTALE				2.003.624	1.803.337	1.707.181

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	PREVENTIVO 2015
AVVISI TARI	-	-	2.183.074	1.781.934
FATTURATO AVVISI TARES	1.963.103	1.952.753	-	-
TRIBUTO PROVINCIALE	98.155	97.638	109.154	89.097
Da finanziare con altre risorse	-	-	-	-
Rimanenza a copertura del 100%	-	225.768	-	-
Contributo scuole	5.008	5.949	5.949	5.949
TOTALE ENTRATE PREVISTE	2.066.266	2.282.108	2.298.176	1.876.980

USCITE BILANCIO COMUNALE	PREVENTIVO 2013	CONSUNTIVO 2013	PREVENTIVO 2014	PREVENTIVO 2015
Costi interni del Comune	166.287	165.600	165.600	165.600
Accantonamento fondo svalutazione crediti del comune	95.000	95.000	104.000	200.000
Costi fatturati dal Consorzio soggetti ad IVA	1.551.658	1.748.973	1.539.686	1.347.530
IVA 10%	155.166	174.897	153.969	134.753
Residuo passivo	-	-	225.768	- 60.000
TRIBUTO PROVINCIALE	98.155	97.638	109.154	89.097
TOTALE USCITE PREVISTE	2.066.266	2.282.108	2.298.176	1.876.980
GRADO DI COPERTURA	100	100	100	100



Parametri TARI 2015

ENTRATE TARI UTENZE (escluso Tributo provinciale)

%

1.781.934

GRADO DI COPERTURA	100,00%	
QUOTA ATTRIBUITA ALLE UTENZE DOMESTICHE	65,00%	1.158.257
QUOTA ATTRIBUITA ALLE UTENZE ATTIVITA'	35,00%	623.677
QUOTA FISSA SULL'IMPORTO TOTALE TARI	70,00%	1.247.354
QUOTA VARIABILE SULL'IMPORTO TOTALE TARI	30,00%	534.580

Descrizione sconto	%	Fissa/Varia
COMPOSTAGGIO DOMESTICO	20,00	Fissa/Varia
ABITAZIONE DI AGRICOLTORI	20,00	Fissa/Varia
AVVIO AL RECUPERO RIFIUTI ASSIMILATI	fino al 60%	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 2015. I coefficienti Ka e Kb relativi alla componente domestica rientrano nei valori del DPR 158/99.

Cat.	Descrizione categoria	Ka	Kb	N° ut.	€/mq fissa	€/nucleo varia	Entrate Fissa	Entrate Varia	Totale Entrate
1N	NUCLEO ABITATIVO NON RESIDENTE 1	0,80	1,00	3	0,8551	34,9929	33,56	46,95	80,51
1R	NUCLEO 1	0,80	1,00	1.602	0,8550	34,9963	151.289,03	54.969,06	206.258,09
2N	NUCLEO ABITATIVO NON RESIDENTE 2	0,94	1,80	6	1,0046	62,9924	530,60	328,39	858,99
2R	NUCLEO 2	0,94	1,80	1.644	1,0046	62,9934	224.277,88	100.639,89	324.917,77
3N	NUCLEO ABITATIVO NON RESIDENTE 3	1,05	2,00	13	1,1222	69,9924	895,91	641,82	1.537,73
3R	NUCLEO 3	1,05	2,00	1.355	1,1222	69,9927	212.649,68	92.675,48	305.325,16
4N	NUCLEO ABITATIVO NON RESIDENTE 4	1,14	2,20	9	1,2184	76,9920	962,03	478,11	1.440,14
4R	NUCLEO 4	1,14	2,20	934	1,2184	76,9919	165.941,16	70.394,49	236.335,65
5N	NUCLEO ABITATIVO NON RESIDENTE 5	1,23	2,90	6	1,3146	101,4892	843,81	441,52	1.285,33
5R	NUCLEO 5	1,23	2,90	204	1,3146	101,4893	39.376,43	19.995,71	59.372,14
6N	NUCLEO ABITATIVO NON RESIDENTE 6	1,30	3,40	3	1,3894	118,9857	726,11	249,87	975,98
6R	NUCLEO 6	1,30	3,40	58	1,3894	118,9876	13.253,70	6.615,71	19.869,41
					5.837		810.779,90	347.477,00	1.158.256,90

La tabella sotto riportata riguarda invece i coefficienti Kc e Kd relativi alla componente non domestica; si confermano per il 2015 i parametri già applicati negli anni precedenti.

Cat.	Descrizione categoria	Kc	Kd	N° Ut.	€/mq fissa	€/mq varia	Entrate Fissa	Entrate Varia	Totale Entrate
01	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,40	3,28	30	0,8377	0,4208	8.986,92	4.514,04	13.500,96
02	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,37	3,00	0	0,7749	0,3848	0,00	0,00	0,00
03	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	0,60	4,90	44	1,2565	0,6286	31.013,87	14.237,36	45.251,23
04	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	0,88	7,21	6	1,8429	0,9249	4.964,87	2.491,73	7.456,60
05	STABILIMENTI BALNEARI	0,51	4,16	0	1,0681	0,5337	0,00	0,00	0,00
06	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	0,51	4,22	2	1,0681	0,5414	14.557,74	7.378,66	21.936,40
07	ALBERGHI CON RISTORANTE	1,42	11,65	0	2,9738	1,4945	0,00	0,00	0,00
08	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	1,02	8,32	2	2,1361	1,0673	244,80	122,31	367,11
09	CASE DI CURA E RIPOSO	1,00	8,20	2	2,0942	1,0519	9.671,24	2.172,85	11.844,09
10	OSPEDALI	1,20	9,00	1	2,5131	1,1545	2.390,71	1.098,32	3.489,03
11	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	1,36	11,00	117	2,8482	1,4111	27.502,57	13.457,93	40.960,50
12	BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO	1,50	5,03	6	3,1414	0,6453	26.394,37	5.421,62	31.815,99
13	NEGOZI ABBIGLI., CALZ., LIBR., CART., FERR., BENI DUREVOLI	1,41	11,55	32	2,9529	1,4817	21.158,05	10.616,45	31.774,50
14	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	1,80	14,78	13	3,7696	1,8960	4.889,78	2.459,42	7.349,20
15	NEG. PART., QUALI FILAT., TENDE, TESS., TAPP., CAPP., OMBRELLI, ANTIQ.	0,83	6,81	6	1,7382	0,8736	2.179,56	1.095,42	3.274,98
16	BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	23,00	14,58	57	48,1675	1,8704	14.928,06	579,66	15.507,72
17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, BARBIERI, ESTETISTI	1,25	10,00	37	2,6178	1,2828	6.689,82	3.175,78	9.865,60
18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRI, ELETTR.	0,90	7,50	26	1,8848	0,9621	6.240,03	3.185,27	9.425,30
19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	1,09	8,95	8	2,2827	1,1481	20.709,61	10.416,21	31.125,82
20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,92	7,53	65	1,9267	0,9660	102.564,45	43.649,14	146.213,59
21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1,09	8,91	59	2,2827	1,1430	34.488,40	16.145,36	50.633,76
22	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB	5,57	45,67	9	11,6650	5,8587	22.624,19	11.362,92	33.987,11
23	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	4,85	39,78	0	10,1571	5,1031	0,00	0,00	0,00
24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	3,96	32,44	22	8,2932	4,1615	21.191,59	10.633,84	31.825,43



25	SUPERM.,PANE E PASTA, MACELL.,SALUMI, FORM.,GENERI ALIMENTARI	2,76	22,67	13	5,7801	2,9082	30.790,49	15.251,81	46.042,30
26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	2,08	17,00	3	4,3560	2,1808	1.404,72	703,26	2.107,98
27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLIO	7,17	58,76	8	15,0158	7,5379	9.937,78	4.988,76	14.926,54
28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	1,56	12,82	1	3,2670	1,6446	1.698,85	855,19	2.554,04
29	BANCHI DI MERCATO GENERI ALIMENTARI	30,00	50,00	26	62,8271	6,4141	9.013,37	920,19	9.933,56
30	DISCOTECHE,NIGHT CLUB	1,48	12,12	1	3,0994	1,5548	337,84	169,47	507,31
				596			436.573,68	187.102,97	623.676,65