



Comune di Gagliano del Capo
Provincia di Lecce

Piano finanziario per il tributo TARI nel Comune di Gagliano del Capo

Anno 2019

Ufficio Tecnico Comunale
Responsabile Ing. Adriano Leone

Supporto tecnico esterno
Dott. Simone Zecca

Marzo 2019

Premessa	3
1. Il modello gestionale ed organizzativo	5
2. La ricognizione degli impianti esistenti	8
3. Sintesi dei costi sostenuti dall'Amministrazione Comunale.....	9
3.1.Introduzione.....	9
3.2 Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati (CGIND)	11
3.2.1 I costi di spazzamento e lavaggio strade (CSL)	11
3.2.2 I costi di raccolta e trasporto del rifiuto solido urbano indifferenziato (CRT).....	11
3.2.3 I costi di trattamento e smaltimento(CTS).....	12
3.2.4 Altri costi (AC).....	16
3.3 Ciclo della raccolta differenziata (CGD)	17
3.3.1 I costi di raccolta e trasporto del rifiuto solido urbano differenziato (CRD)....	17
3.3.2 I Costi di trattamento e riciclo (CTR).....	18
3.4 I Costi d'uso del capitale (K).....	19
3.5. I Costi comuni di gestione (CC)	21
3.6 Riepilogo dei costi	23
4. Il livello di qualità del servizio	24
5. Il programma degli interventi ed investimenti necessari.....	24
6. La specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi.....	24
7. Grado attuale di copertura dei costi afferenti alla tariffa	25
8. Calcolo dei fabbisogni standard del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti (art. 1 comma 653 L. 147/2013).....	26
9. Quadro finale conclusivo per la determinazione della tariffa	29
10. Allegati.....	34

Premessa

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

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

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

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

La relazione di seguito riportata ha preso in esame:

1. il Piano Economico Finanziario redatto dalla ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l., ditta esecutrice del servizio nel Comune di Gagliano del Capo e componente del R.T.I. Gial Plast Srl - Bianco Igiene Ambientale S.r.l. incaricato giusto contratto REP n. 2319 del 27/10/2017 con l'ARO LE/8, a svolgere i servizi integrati di Igiene Urbana sul territorio comunale per l'anno 2019 e, complessivamente per una durata di anni 9;
2. i costi sostenuti direttamente dall'Amministrazione Comunale:
 - 2.1. per la gestione della tariffa e i contenziosi amministrativi;
 - 2.2. per la quota associativa per la partecipazione al Consorzio ATO LE/3, all'ARO 8 ed all'Agenzia Territoriale della Regione Puglia per il Servizio di Gestione dei Rifiuti.
 - 2.3. per lo smaltimento/trattamento dei rifiuti solidi urbani indifferenziati, ingombranti e Raee e per il trattamento della frazione organica provenienti dal circuito di raccolta urbano ed altre tipologie di rifiuto (es. cimiteriali, carcasse animali, ecc.).

Tutti i costi hanno come orizzonte di riferimento l'anno solare 2018, con i dovuti aggiornamenti per l'anno 2019 e riguardano i soli oneri di gestione connessi con i

servizi di igiene urbana o ad essi imputabili. Si precisa che, con particolare riferimento ai dati riguardanti i servizi di trasporto ed avvio a trattamento della frazione organica, poiché il nuovo servizio unitario di raccolta selettiva della FORSU a livello di ARO LE/8 avrà avvio a far data dal mese di aprile 2019, non si hanno a disposizione dati storici consolidati. Pertanto, la quantificazione della spesa è stata fatta utilizzando esclusivamente le previsioni e gli obiettivi del progetto redatto dall'ARO LE/8. Per ciò che attiene, invece alla quantificazione dei ricavi CONAI a favore del Comune, si è fatto riferimento alla *"Dichiarazione relativa agli obiettivi minimi di raccolta differenziata"* (Allegato 11) prodotta dall'RTI Gial Plast Srl - Bianco Igiene Ambientale S.r.l. in sede di partecipazione alla gara d'appalto per l'affidamento dei servizi in questione.

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

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

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

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

1. Il modello gestionale ed organizzativo

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

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

Per l’anno 2019 il Comune di Gagliano del Capo svolge i servizi integrati di igiene urbana per il tramite della Ditta Bianco Igiene Ambientale Srl, in qualità di componente del R.T.I. Gial Plast Srl - Bianco Igiene Ambientale S.r.l. incaricato giusto contratto REP n. 2319 del 27/10/2017 con l’ARO LE/8 sia per il territorio comunale sia per tutti i comuni dello stesso ARO complessivamente per una durata di anni 9.

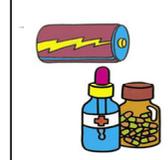
Nel territorio comunale è presente, per tutto l’anno, un servizio di raccolta dei rifiuti in modalità “porta a porta”.

Nelle Tabella 1 e Tabella 2 si riporta una descrizione sintetica dell’organizzazione dei servizi di raccolta previsti nel progetto offerta aggiudicatario del servizio unitario di spazzamento, raccolta e trasporto dei rifiuti urbani nei Comuni dell’ARO LE8 con specifico riferimento all’intero territorio di Gagliano del Capo.

Tabella 1: Sintesi dei servizi offerti dalla ditta dei servizi di Igiene Urbana nell'ambito del progetto unitario a livello di ARO LE/8.

FOCUS SERVIZI TERRITORIALI PROGETTO-OFFERTA GIAL PLAST - BIANCO IGIENE AMBIENTALE											
Servizi	Raccolta Attiva Porta a Porta UD - Comune di Castrignano del Capo					Raccolta attiva Porta a Porta UnD - Comune di Castrignano del Capo					
	Servizio Porta a Porta raccolta rifiuti residuali	Servizio Porta a Porta raccolta Organico	Servizio Porta a Porta imballaggi in plastica e metalli	Servizio Porta a Porta imballaggi in vetro	Servizio Porta a Porta imballaggi in carta/cartone	Servizio Porta a Porta raccolta rifiuti residuali	Servizio Porta a Porta raccolta Organico	Servizio Porta a Porta imballaggi in vetro	Servizio Porta a Porta imballaggi in plastica e metalli	Servizio Porta a Porta degli imballaggi in cartone e carta	
Pittogramma											
Tipologia Utenza	UD	UD	UD	UD	UD	UnD	UnD	UnD	UnD	UnD	
Attrezzatura fornita											
Sistema servizio	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta	Porta a porta	
Tipo/litri	50 lt	30 lt + areato e sacchetto	50 lt	30 lt	50 lt	da 240 lt	da 240 lt	da 240 lt	da 240 lt	roller	
Frequenza settimanale periodo 01 Ottobre al 31 Maggio	1/7	3/7	1/7	1/14	1/7	1/7	3/7	1/7	1/7	3/7	
Frequenza mesi di Giugno e Settembre	1/7	3/7	1/7	1/14	1/7	3/7	7/7	3/7	3/7	3/7	
Frequenza mesi di Luglio e Agosto	1/7	3/7	1/7	1/7	1/7	3/7	7/7	3/7	3/7	3/7	

Tabella 2: Sintesi dei servizi offerti dalla ditta dei servizi di Igiene Urbana nell'ambito del progetto unitario a livello di ARO LE/8.

FOCUS SERVIZI TERRITORIALI PROGETTO-OFFERTA GIAL PLAST - BIANCO IGIENE AMBIENTALE								
Servizi	Spazzamento e servizi di raccolta complementari							
	Spazzamento manuale	Spazzamento misto	Spazzamento meccanizzato	Raccolta RAEE e Ingombranti	Raccolta RUP	Pulizia aree mercatali	Pulizia aree cimiteriali	Pulizia sagre ed eventi
Pittogramma								
Tipologia Utente	Territorio Comunale							
Frequenza settimanale periodo 01 Ottobre al 31 Maggio	7/7 CS e punti specifici marine	1/7	3/7	1/7 con servizio a chiamata	1/30	1/7	1/7	massimo 12 eventi
Frequenza mesi di Giugno e Settembre	7/7 CS e punti specifici marine	1/7	3/7	1/7 con servizio a chiamata	1/30	1/7	1/7	massimo 12 eventi
Frequenza mesi di Luglio e Agosto	7/7 CS e punti specifici marine	1/7	3/7	1/7 con servizio a chiamata	1/30	1/7	1/7	massimo 12 eventi

2. La ricognizione degli impianti esistenti

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

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

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

Non esistono, al momento, in Provincia di Lecce impianti di compostaggio per il trattamento della frazione organica domestica.

A seguito di specifiche disposizioni impartite da AGER, per l'ARO LE/8 è stato individuato per il trattamento della frazione organica dei rifiuti l'impianto gestito dalla Ditta Asecospa sito in Ginosa Marina (TA). Ai fini dell'ottimizzazione dei trasporti fuori Provincia, la R.T.I. Gial Plast Srl - Bianco Igiene Ambientale S.r.l. ha individuato la stazione di trasferimento di Cave Marra Ecologia S.r.l. sita in Galatone (LE) sulla strada prov.le Galatone-Galatina Km 5,00 int.B.. L'attività di raccolta selettiva della frazione organica del rifiuto comincerà dal 1 aprile 2019.

Il servizio di trasporto dei rifiuti organici, come previsto da contratto, verrà effettuato dal R.T.I. Gial Plast Srl - Bianco Igiene Ambientale S.r.l..

Il servizio di trattamento delle frazioni secche differenziate viene, invece, effettuato presso impianti individuati dalla stessa R.T.I. in Provincia di Lecce.

3. Sintesi dei costi sostenuti dall'Amministrazione Comunale

3.1.Introduzione

Al fine di poter correttamente procedere alla determinazione delle tariffe TARI per l'anno 2019, il Responsabile del Settore Tecnico del Comune di Gagliano del Capo, invitava la Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l., alla redazione del Piano finanziario relativo ai soli costi del servizio effettuato sul territorio di riferimento in modo da poter determinare la quantificazione dei costi per l'anno 2019.

La Ditta produceva un Piano Finanziario riportante un canone complessivo, per l'annualità 2019, di € 543.576,15 oltre IVA. Nel dettaglio, la Ditta ha previsto di applicare la revisione del canone per tutta l'annualità 2019 includendo, inoltre, anche i costi per i servizi di raccolta e trasporto della frazione organica per l'intero anno. Pertanto, atteso che il diritto alla revisione del canone matura a partire dal secondo anno di contratto decorrente dal mese di Aprile 2019 ed anche la raccolta selettiva ed il trasporto della FORSU avranno avvio dallo stesso mese di Aprile 2019, è stato determinato il corretto canone dovuto alla Ditta, operando una decurtazione delle somme previste dal Piano della Ditta.

Pertanto in tutte le voci di costo componenti il canone per i servizi di Igiene Urbana nel Comune di Gagliano del Capo, riportate nel Piano Economico Finanziario della Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l., si è operata una riduzione del 1,78% corrispondente alla differenza tra l'importo di € 543.576,15 (canone Ditta Bianco S.r.l.) e € 533.919,36 (canone riconosciuto dal Comune per i servizi di igiene urbana su tutto il territorio amministrato).

Tutte le voci di costo estratte dal PEF presentato dalla Ditta, unicamente alle ulteriori voci di spesa concorrenti alla creazione del Piano Finanziario del Comune di Gagliano del Capo (costi di smaltimento di rsu ed assimilabili, rifiuti speciali, ecc., costi direttamente sostenuti dall'Amministrazione, ecc.) sono state articolate secondo quanto disposto dal DPR 158/99, suddividendole in:

1. Costi operativi di gestione - CG.

I costi operativi di gestione sono suddivisi come segue:

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

In tali costi sono compresi:

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

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

In tali costi sono compresi:

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

2. Costi Comuni - CC.

In tali costi sono compresi:

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

3. Costi d'Uso del Capitale - CK.

I costi d'uso del capitale comprendono:

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

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

3.2 Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati (CGIND)

3.2.1 I costi di spazzamento e lavaggio strade (CSL)

I costi di spazzamento, raccolta manuale rifiuti, svuotamento cestini, lavaggio strade ed aree pubbliche sono costi fissi di gestione del servizio di igiene urbana e hanno natura indivisibile ovvero imputabile all'intera collettività.

I suddetti servizi sono svolti dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. nell'ambito dei rispettivi appalti.

Rientrano in questa voce di costo:

1. spazzamento meccanizzato (con spazzatrice meccanica);
2. spazzamento manuale.
3. svuotamento dei cestini stradali e dei trespoli.

I servizi riportati sono indicativi. Per una attenta disamina delle attività previste dal contratto Rep. N. 2319/2017, vedasi il progetto di gara ed il progetto offerta presentato dal R.T.I. Gial Plast S.r.l. – Bianco Igiene Ambientale S.r.l. in sede di gara d'appalto.

In *Tabella 3* è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi limitatamente a quelli effettuati dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. nell'ambito del contratto Rep. N. 2319/2017.

Tabella 3: Costo di spazzamento e lavaggio strade – CSL inclusi nel progetto di cui al contratto Rep. N. 2319/2017.

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
CSL	€ 53.536,10	€ 52.585,02
Totale	€ 53.536,10	€ 52.585,02

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

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

I servizi di raccolta e trasporto RSU, effettuati dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. nell'ambito dei rispettivi appalti ed oggetto della presente valutazione di costo, sono svolti sul territorio comunale per:

1. utenze domestiche;
2. utenze non domestiche.

Completano la voce di costo le attività di:

1. raccolta e trasporto dei rifiuti urbani pericolosi (pile e farmaci);
2. raccolta e trasporto dei cimiteriali.

I servizi riportati sono indicativi. Per una attenta disamina delle attività previste dal contratto Rep. N. 2319/2017, vedasi il progetto di gara ed il progetto offerta presentato dal R.T.I. Gial Plast S.r.l. – Bianco Igiene Ambientale S.r.l. in sede di gara d'appalto.

In Tabella 4 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi effettuati dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l..

Tabella 4: Costi di raccolta e trasporto del rifiuto indifferenziato (CRT) inclusi nel progetto di cui al contratto Rep. N. 2319/2017.

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
CRT	€ 37.010,04	€ 36.352,54
Totale	€ 37.010,04	€ 36.352,54

3.2.3 I costi di trattamento e smaltimento(CTS)

Il costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti indifferenziati raccolti sul territorio comunale, risultano articolati in:

1. costi di smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati indifferenziati presso il sistema impiantistico pubblico di bacino. Tali spese sono sostenute direttamente dall'Ente Comunale, pagate per il tramite dell'Unione dei Comuni "Terra di Leuca".
2. costi di smaltimento dei rifiuti speciali pericolosi e non (es. cimiteriali, carcasse animali, ecc.) presso appositi impianti all'uopo deputati. Tali spese sono pagate dall'Ente Comunale previa presentazione di separata fattura calcolata dalla Ditta a consuntivo sulla base degli effettivi quantitativi raccolti.

Per ciò che concerne i costi di smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati indifferenziati, sono state prese in esame le quantità reali di rifiuti prodotti nel comune di Gagliano del Capo per il periodo 1 gennaio - 31 dicembre 2018. Per la successiva stima dei costi, relativamente al periodo gennaio – marzo 2019, in cui non verrà effettuata la raccolta separata dei rifiuti organici, si è ipotizzata una produzione di rifiuti nel Comune analoga a quella del 2018. Per il periodo aprile – dicembre 2019, dal quantitativo totale di rifiuti sono state decurtate le quantità di rifiuti organici che, ai sensi del nuovo progetto per ARO, si presuppone di intercettare ed avviare ad impianti di trattamento e recupero della frazione organica.

Le quantità di rifiuto indifferenziato sono state poste in relazione con le tariffe applicate per i vari servizi.

Nel dettaglio:

- a) costi per il conferimento dei rifiuti presso l'impianto di selezione e biostabilizzazione con annessa discarica di servizio presente in Ugento, loc. "Burgesi" e gestito dalla società "Progetto Ambiente Bacino Lecce Tre S.r.l.". In tal caso, la tariffa di conferimento risulta pari a 58,19 €/ton + I.V.A. per un importo complessivo di 64,009 €/ton. Si precisa che la tariffa dovrà subire la revisione Istat prevista da contratto per l'anno 2019. Alla data di stesura del PEF AGER non ha potuto ancora provvedere al calcolo della nuova tariffa attesa la mancata pubblicazione dell'indice ISTAT del mese di Gennaio 2019. Pertanto, si è proceduto ad una stima della tariffa da applicare per l'anno 2019, individuata in un importo di 62,00 €/ton + I.V.A. per un importo complessivo di 68,2 €/ton sulla base del trend assunto dagli Indici Istat di riferimento.
- b) costi per il "Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi" (Ecotassa) versati alla società "Progetto Ambiente Bacino Lecce Tre S.r.l.", soggetto gestore della discarica annessa all'impianto di selezione e biostabilizzazione presente in Ugento, loc. "Burgesi". Per tale voce di costo, è stato preso in considerazione l'importo di 5,17 €/ton + I.V.A., attualmente corrisposto dal Comune a seguito di quanto stabilito dal TAR Lecce. In attesa dell'esito del contenzioso ancora in atto innanzi al Consiglio di Stato, è stata inserita nella sezione "accantonamenti" una apposita voce di costo per coprire eventuali maggiori somme a carico del Comune di Gagliano del Capo in caso di esito negativo del giudizio.
- c) costi per il trasporto della frazione secca del rifiuto proveniente dall'impianto di Ugento e conferita presso l'impianto pubblico di Cavallino per il trattamento/valorizzazione del CDR (combustibile da rifiuto) effettuato dall'ATI Castiglia Srl – AXA Srl. La tariffa applicata risulta pari a 20,32 €/ton + I.V.A. per un importo complessivo di 22,35 €/ton.
- d) costi per il conferimento della frazione secca presso l'impianto pubblico sito in Cavallino (LE) per il trattamento/valorizzazione del CDR (combustibile da

rifiuto) e gestito dalla società "Progetto Ambiente Provincia di Lecce S.r.l.". In tal caso, la tariffa di conferimento risulta pari a 154,90 €/ton + I.V.A. per un importo complessivo di 170,39 €/ton così come determinata da AGER per l'anno 2019 con Decreto n. 14 del 26/02/2019. L'importo individuato a seguito di accordo transattivo sottoscritto tra Comuni, Ager e soggetto gestore dell'impianto, determina un considerevole aumento rispetto alla tariffa praticata nel 2018 pari a 114,98 €/ton.

In Tabella 5 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi indicati alle voci a., b., c., d..

Tabella 5: Costi di smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati indifferenziati presso il sistema impiantistico pubblico di bacino

Voce di costo	(valori in euro – IVA inclusa)
Conferimento dei rifiuti urbani indifferenziati presso l'impianto di selezione e biostabilizzazione sito in Ugento	€ 84.064,19
Ecotassa regionale	€ 2.164,70
Trasporto della frazione secca del rifiuto da Ugento a Cavallino	€ 9.604,51
Conferimento della frazione secca presso l'impianto per il trattamento/valorizzazione del CDR sito in Cavallino	€ 73.215,50
Totale	€ 169.048,90

I quantitativi di rifiuti indifferenziati prodotti nel Comune di Gagliano del Capo su base mensile ed il relativo dettaglio dei costi per l'annualità 2019 è riportato nella successiva Tabella 6.

Piano finanziario per il tributo TARI nel Comune di Gagliano del Capo

Marzo 2019

Tabella 6: Dettaglio dell'analisi dei costi che il comune di Gagliano del Capo ha sostenuto e che dovrà sostenere per il trattamento/smaltimento degli RU indifferenziati presso gli impianti pubblici di bacino.

ANNO 2019 - ANALISI DEI COSTI PER IL TRATTAMENTO/SMALTIMENTO DEGLI RSU INDIFFERENZIATI - PREVISIONE DI SPESA								
MESE	RIFIUTI	COSTO BIOSTABILIZZAZIONE INCLUSO IVA. DESTINATARIO: PROGETTO AMBIENTE BACINO LECCE TRE	ECOTASSA. DESTINATARIO INCLUSO IVA: PROGETTO AMBIENTE BACINO LECCE TRE			COSTO DI TRASPORTO INCLUSO IVA. DESTINATARIO: ATI INBA	COSTO CDR INCLUSO IVA. DESTINATARIO: PROGETTO AMBIENTE PROVINCIA DI LECCE	IMPORTO MENSILE TOTALE
			t in discarica	(5,17 €/t + IVA)	€			
	(t)	(62 €/t + IVA)			€	(20,32 €/t + IVA)	(154,73 €/t + IVA)	
gen-18	142,20	€ 9.698,04	40,00	€ 5,69	€ 227,46	€ 873,94	€ 6.662,09	€ 17.461,53
feb-18	122,22	€ 8.335,40	35,43	€ 5,69	€ 201,48	€ 917,73	€ 6.995,87	€ 16.450,48
mar-18	149,52	€ 10.197,26	53,95	€ 5,69	€ 306,83	€ 1.038,92	€ 7.919,73	€ 19.462,75
apr-18	93,18	€ 6.354,65	30,90	€ 5,69	€ 175,75	€ 747,76	€ 5.700,22	€ 12.978,39
mag-18	83,88	€ 5.720,33	26,70	€ 5,69	€ 151,85	€ 645,39	€ 4.919,82	€ 11.437,39
giu-18	99,27	€ 6.769,91	34,77	€ 5,69	€ 197,73	€ 785,99	€ 5.991,59	€ 13.745,21
lug-18	104,68	€ 7.139,41	31,74	€ 5,69	€ 180,50	€ 780,85	€ 5.952,48	€ 14.053,25
ago-18	129,23	€ 8.813,64	54,08	€ 5,69	€ 307,53	€ 997,37	€ 7.602,99	€ 17.721,53
set-18	79,08	€ 5.393,05	21,38	€ 5,69	€ 121,56	€ 942,73	€ 7.186,46	€ 13.643,81
ott-18	80,01	€ 5.456,40	25,92	€ 5,69	€ 147,43	€ 407,87	€ 3.109,21	€ 9.120,91
nov-18	73,84	€ 5.035,86	17,35	€ 5,69	€ 98,67	€ 798,96	€ 6.090,51	€ 12.024,00
dic-18	75,52	€ 5.150,23	8,42	€ 5,69	€ 47,90	€ 666,99	€ 5.084,52	€ 10.949,65
								TOTALE SPESA
TOTALE	1.232,61	€ 84.064,19	380,64		€ 2.164,70	€ 9.604,51	€ 73.215,50	€ 169.048,90

Nell'ambito dei costi di smaltimento sono state anche considerate le spese che il comune di Gagliano del Capo dovrà sostenere per il pagamento della revisione ISTAT della tariffa di conferimento per l'anno 2018 presso l'impianto di biostabilizzazione con annessa discarica di servizio presente in Ugento, loc. "Burgesi" e gestito dalla società "Progetto Ambiente Bacino Lecce Tre S.r.l.". Tali importi, infatti, non sono stati calcolati e comunicati ai Comuni da parte di AGER e, pertanto, si dovrà procedere con il pagamento degli stessi nell'annualità 2019. Le somme in questione, sulla base del calcolo della revisione effettuato, ammontano ad € 1.939,32, Iva inclusa.

Per ciò che concerne i costi di smaltimento dei rifiuti speciali pericolosi e non (es. rifiuti cimiteriali e delle carcasse animali ecc.) presso appositi impianti all'uopo deputati, sono state prese in considerazione le spese pagate direttamente dal Comune.

In Tabella 7 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi indicati alla voce b..

Tabella 7: Costi di smaltimento dei rifiuti vari. Spese direttamente sostenute dall'Ente Comunale.

Voce di costo	Spese direttamente sostenute dall'Ente Comunale (valori in euro – IVA inclusa)
Costo di smaltimento carcasse animali - rifiuti cimiteriali	€ 6.000,00
Costi di smaltimento rifiuti abbandonati – microdiscariche	€ 5.000,00
Totale	€ 11.000,00

3.2.4 Altri costi (AC)

Per ciò che concerne la sezione "Altri costi", la Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. ha inserito nei propri Piani Economico Finanziari i costi relativi a servizi connessi con la pulizia delle aree mercatali, delle aree interessate da feste e manifestazioni, lavaggio contenitori, servizi di disinfestazione, monitoraggio e controllo.

I servizi riportati sono indicativi. Per una attenta disamina delle attività previste dal contratto Rep. N. 2319/2017, vedasi il progetto di gara ed il progetto offerta presentato dal R.T.I. Gial Plast S.r.l. – Bianco Igiene Ambientale S.r.l. in sede di gara d'appalto.

In Tabella 8 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei servizi sopra indicati limitatamente a quelli effettuati dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. nell'ambito del contratto Rep. N. 2319/2017.

Tabella 8: Altri costi connessi allo svolgimento dei servizi di igiene urbana, ecc. inclusi nel progetto di cui al contratto Rep. N. 2319/2017.

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
Altri Costi	€ 6.854,10	€ 6.732,33
Totale	€ 6.854,10	€ 6.732,33

Per ciò che concerne la sezione “Altri costi”, sono stati presi in considerazione anche i costi relativi a servizi non computati nel canone ed effettuati sul territorio, quali i servizi di diserbo meccanico dei bordi stradali per un importo di € 5.000,00, Iva inclusa e per le attività di pulizia della fascia costiera per un importo di € 10.000,00, Iva inclusa.

3.3 Ciclo della raccolta differenziata (CGD)

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

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

I servizi di raccolta e trasporto del rifiuto differenziato, effettuati dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. nell’ambito dei rispettivi appalti ed oggetto della presente valutazione di costo, sono svolti sul territorio comunale per:

1. utenze domestiche;
2. utenze non domestiche.

I servizi riportati sono indicativi. Per una attenta disamina delle attività previste dal contratto Rep. N. 2319/2017, vedasi il progetto di gara ed il progetto offerta presentato dal R.T.I. Gial Plast S.r.l. – Bianco Igiene Ambientale S.r.l. in sede di gara d’appalto.

In Tabella 9 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi.

Tabella 9: Costi di raccolta e trasporto del rifiuto differenziato (CRD) inclusi nel progetto di cui al contratto Rep. N. 2319/2017.

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
CRD	€ 172.106,98	€ 169.049,43
Totale	€ 172.106,98	€ 169.049,43

I rifiuti prodotti e differenziati nel comune di Gagliano del Capo per il periodo gennaio – dicembre 2019 nell’ambito del contratto Rep. N. 2319/2017 permetteranno al Comune stesso l’acquisizione diretta dei ricavi CONAI, così quantificati nella “Dichiarazione relativa agli obiettivi minimi di raccolta differenziata” (Allegato 11) prodotta dall’RTI Gial Plast Srl - Bianco Igiene Ambientale S.r.l. in sede di partecipazione alla gara d’appalto per l’affidamento dei servizi in questione:

Tabella 10: Ricavi CONAI spettanti al Comune di Gagliano del Capo.

Voce di costo	Importo in euro iva inclusa
Ricavi CONAI del Comune di Gagliano del Capo	€ 68.881,51
Totale	€ 68.881,51

3.3.2 I Costi di trattamento e riciclo (CTR)

Il costi di trattamento e riciclo dei rifiuti urbani ed assimilati differenziati raccolti sul territorio comunale, riguardano le spese per il trattamento di tali materiali presso gli appositi impianti di selezione. Tali spese sono distinte in:

- a. Spese presenti nei Piani Economico Finanziari della Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. e pagate dall’Ente Comunale nell’ambito del canone mensile per i servizi di igiene urbana e riguardanti le attività di selezione delle frazioni secche del materiale differenziato effettuate dalla stessa Ditta.
- b. Spese sostenute dall’Ente Comunale per il trattamento della frazione organica raccolta in maniera differenziata e conferita a partire dal mese di Aprile presso l’impianto di Aseco Spa in Ginosa Marina (TA).

In Tabella 11 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei servizi di cui al punto a. limitatamente a quelli effettuati dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. nell'ambito del contratto Rep. N. 2319/2017.

Tabella 11: Costi di trattamento del rifiuto differenziato interessato dalle azioni di trattamento inclusi nel progetto di cui al contratto Rep. N. 2319/2017.

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
Costi trattamento e riciclo	€ 44.563,17	€ 43.771,50
Totale	€ 44.563,17	€ 43.771,50

Per la quantificazione dei costi sostenuti direttamente dall'Ente Comunale per la voce di cui al punto b., si riporta di seguito la Tabella di sintesi degli importi previsti.

Tabella 12: Costi di trattamento della frazione organica del rifiuto presso l'impianti individuati per l'ARO LE/8

Voce di costo	Importo in euro iva inclusa
Frazione Organica (FORSU)	€ 64.433,98
Totale	€ 64.433,98

3.4 I Costi d'uso del capitale (K)

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

Rientrano all'interno di questa voce:

- a. Una voce di "Ammortamenti" e l'utile aziendale maturato inserita dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. nel proprio Piano Economico Finanziario e pagato dall'Ente Comunale nell'ambito del canone mensile per i servizi di igiene urbana.
- b. Tre voci di "Accantonamenti" inserite per:
 - fronteggiare maggiori costi derivanti da un eventuale aumento dell'aliquota massima di tributo speciale per il conferimento in discarica (ecotassa) a seguito degli esiti del contenzioso giudiziario attualmente in corso;
 - fronteggiare maggiori costi derivanti dall'aumento delle tariffe di

conferimento presso l'impianto di Trattamento Meccanico-Biologico di Ugento alla luce del contenzioso ancora in essere tra AGER e soggetto gestore dello stesso impianto;

- provvedere al pagamento del ristoro ambientale che il Comune di Gagliano del Capo deve corrispondere in favore dei comuni sede di impianti di trattamento/smaltimento dei rifiuti all'esito della definizione dei importi dovuti.

In Tabella 13 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi indicati alla voce a. limitatamente a quelli indicati dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. nell'ambito del contratto Rep. N. 2319/2017.

Tabella 13: Costi d'uso del capitale previsti dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. inclusi nel progetto di cui al contratto Rep. N. 2319/2017.

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
Costi d'uso del capitale	€ 80.263,82	€ 78.837,91
Totale	€ 80.263,82	€ 78.837,91

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

Tabella 14: Accantonamenti per eventuali maggiori costi per i servizi di trattamento/smaltimento del rifiuto secco non riciclabile e per il ristoro ambientale.

Voce di costo	Spese direttamente sostenute dall'Ente Comunale (valori in euro – IVA inclusa)
Accantonamento per tributo speciale conferimento in discarica	€ 8.565,89
Accantonamento revisioni tariffe	€ 16.000,00
Accantonamento Ristoro Ambientale	€ 4.000,00
Totale	€ 28.565,89

3.5. I Costi comuni di gestione (CC)

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

Risultano articolati in:

- a. costi per la gestione della tariffa (personale amministrativo, gestione banche dati, utenze elettriche e telefoniche, cancelleria e corrispondenza, ecc.), per le quote associative comunali (ATO LE/3, ARO, Agenzia Regionale Rifiuti). Tali spese sono sostenute direttamente dall'Ente Comunale.
- b. costi per spese generali di gestione (personale amministrativo e consulenze esterne), campagne di informazione e sensibilizzazione, spese sostenute per la gestione della sede aziendale e per materiale di consumo. Tali spese sono presenti nei Piani Economico Finanziari della Ditta e pagate dall'Ente Comunale nell'ambito del canone mensile per i servizi di igiene urbana.

In Tabella 15 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi indicati alla voce a..

Tabella 15: Costi comuni di gestione sostenuti direttamente dall'Ente Comunale

Voce di costo	Importo in euro iva inclusa
Gestione della tariffa (personale)	€ 15.000,00
Gestione banche dati (canoni software e servizi connessi) e supporto tecnico specialistico	€ 5.000,00
Cancelleria, corrispondenza, stampati, manifesti, servizi di imbustamento, ecc.	€ 7.000,00
Quota ATO LE 3	€ 2.958,26
Quota ARO (non definita dal soggetto competente e stimata in sede di PEF)	€ 9.357,63
Quota Agenzia Regionale	€ 2.160,80
Altre spese (utenze telefoniche, elettriche, assistenza tecnica, ecc.)	€ 1.000,00
Fondo rischi crediti	€ 42.000,00
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti	€ 4.000,00
Contributo Miur (a dedurre)	-€ 2.163,98
Recupero evasione (a dedurre)	-€ 10.000,00
Totale	€ 76.312,71

In Tabella 16 è riportata la sintesi delle voci di costo che concorrono alla realizzazione dei suddetti servizi indicati alla voce b. limitatamente a quelli effettuati dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. nell'ambito del contratto Rep. N. 2319/2017.

Tabella 16: Costi comuni di gestione presenti nel Piano Economico Finanziario della Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. ed inclusi nel progetto di cui al contratto Rep. N. 2319/2017.

Voce di costo	Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. (valori in euro – IVA inclusa)	Adeguamento Piano finanziario Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l. su importo da contratto. (valori in euro – IVA inclusa)
Costi generali di gestione	€ 203.599,56	€ 199.982,55
Totale	€ 203.599,56	€ 199.982,55

3.6 Riepilogo dei costi

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

Prospetto riassuntivo	
CG - Costi operativi di Gestione	€ 501.031,53
CC- Costi comuni	€ 276.295,26
CK - Costi d'uso del capitale	€ 107.403,80
Totale costi	€ 884.730,59

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	€ 36.352,54
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 181.988,22
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€ 100.167,92
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	€ 108.205,48
Totale	€ 426.714,17

COSTI FISSI	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 52.585,02
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	€ 27.000,00
CGG - Costi Generali di Gestione	€ 199.982,55
CCD - Costi Comuni Diversi	€ 49.312,71
AC - Altri Costi	€ 21.732,33
Totale parziale	€ 350.612,61
CK - Costi d'uso del capitale	€ 107.403,80
Totale	€ 458.016,42

4. Il livello di qualità del servizio

Il nuovo progetto per ARO, attivo dal mese di Aprile 2018, dovrà garantire una elevata percentuale di raccolta differenziata, con livelli del 71,60% di materiale recuperabile intercettato ed un superamento delle criticità che hanno interessato il Comune di Gagliano del Capo prima dell'avvio del nuovo servizio. Inoltre è previsto un miglioramento delle condizioni di decoro urbano. Per maggiori approfondimenti, si rimanda agli elaborati di progetto proposti dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale in sede di gara pubblica per l'aggiudicazione dei servizi di spazzamento, raccolta e trasporto dei rifiuti nei Comuni dell'ARO LE/8.

5. Il programma degli interventi ed investimenti necessari

Il nuovo modello organizzativo degli ARO (Ambito di Raccolta Ottimale) ha cercato di affrontare a scala sovra comunale le problematiche presenti nel precedente contratto dei servizi di Igiene Urbana di cui al contratto Rep. 11/2012. Il Comune di Gagliano del Capo è stato abbinato ai Comuni di Tricase, Alessano, Corsano, Patù, Castrignano del Capo, Morciano di Leuca, Salve e Tiggiano.

Il progetto unitario per i servizi di igiene urbana ha previsto investimenti strutturali in termini di nuovi servizi alla raccolta e sarà in grado anche di creare economie di scala per ottimizzare il trasporto della frazione organica fuori Provincia.

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

Il servizio di Igiene Urbana sul territorio comunale di Gagliano del Capo è affidato, per il tramite dell'ARO LE/8, all'RTI Gial Plast S.r.l. - Bianco Igiene Ambientale S.r.l.. La ditta che effettua il servizio nel Comune di Gagliano del Capo è la Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l., la quale, nell'ambito delle prestazioni previste da contratto, mette a disposizione strutture e beni serventi lo scopo.

7. Grado attuale di copertura dei costi afferenti alla tariffa

Per l'anno 2019 si prevede una copertura pari al 100 % dei costi e del fatturato, fatta salva la verifica a consuntivo.

Totale Costo dei Servizi (Fabbisogno Gestione Corrente + Fabbisogno per Investimenti + costi amministrativi di gestione della Tari) €/anno	€ 884.730,59
Percentuale di Copertura della Tariffa del Costo dei Servizi	100%
Entrate Tariffarie dall'utenza	€ 884.730,59
Sbilancio Finanziario Complessivo €/anno	0,00
Copertura Sbilancio Finanziario con Fondi Bilancio Comunale	0,00
Saldo Complessivo	0,00

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

Ai sensi dalla legge di stabilità 2014 (articolo 1, comma 653, legge 147/2013), i Comuni devono prendere in considerazione, per la determinazione dei costi relativi al servizio di smaltimento dei rifiuti, anche le risultanze dei fabbisogni standard. A tal fine il dipartimento delle Finanze ha pubblicato le *“Linee guida interpretative per l’applicazione del comma 653 dell’articolo 1 della legge n. 147 del 2013”* ed il successivo *“Aggiornamento per l’anno 2019 delle “Linee guida interpretative” per l’applicazione del comma 653 dell’art. 1 della Legge n. 147 del 2013*

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

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

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

L’aggiornamento delle Linee guida del dipartimento delle Finanze forniscono uno strumento di supporto ai Comuni. In particolare chiariscono che:

- le risultanze dei fabbisogni standard a cui fa riferimento il comma 653 non sono quelle attualmente reperibili sul sito internet *“OpenCivitas”*, bensì quelle contenute nella *“Tabella 2.6: Stime puntuali OLS dei coefficienti della funzione di costo - Smaltimento rifiuti” della “Revisione della metodologia dei fabbisogni standard dei comuni” del 13 settembre 2016, adottata con il Dpcm 29 dicembre 2016.*
- si considerano gli aggiornamenti dei dati relativi ai fabbisogni standard che la Commissione Tecnica per i Fabbisogni Standard (CTFS) ha elaborato nel corso del 2018 e approvato in data 12 settembre 2018.
- il comma 653 non è applicabile nei confronti dei comuni delle regioni a statuto speciale, poiché, ad oggi, l’elaborazione dei fabbisogni standard è prevista per legge solo per le regioni a statuto ordinario.

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

fabbisogni standard.

Inoltre, le Linee guida sono corredate di:

- **modalità** di calcolo delle risultanze dei fabbisogni standard;
- **variabili** considerate nella stima dei fabbisogni standard del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani.

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

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

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

Tabella 17: Calcolo del fabbisogno standard per il servizio di igiene urbana nel Comune di Gagliano del Capo di cui al contratto Rep. N. 2319/2017. Nelle caselle in giallo sono riportati i valori inseriti nel modello di calcolo del Dipartimento delle Finanze.

Comune di	Gagliano del	Fabbisogno standard per servizio nel Comune di Gagliano del Capo (LE) - Soggetto gestore: R.T.I. Gial Plast Srl - Bianco Srl			
Regione	Puglia				
Cluster	13				
Forma di gestione	A.R.O.				
Q.tà di rifiuti prevista [ton]	2.266,90				
	Un. Misura	Coefficiente (A)	Valore medio (M)	Valore del Comune (B)	Componente del fabbisogno
					A
Intercetta		294,64			294,64
Regione		60,48		Puglia	60,48
Cluster		36,19		Cluster 13	36,19
Forme di gestione associata		-14,63		A.R.O.	-14,63
					A * B
<i>Dotazione provinciale infrastrutture</i>					
Impianti di compostaggio	n°	-2,15		0	0,00
Impianti di digestione anaerobica	n°	-15,20		0	0,00
Impianti di TMB	n°	5,17		3	15,50
Discariche rifiuti non pericolosi per RU	n°	5,33		2	10,66
<i>Costi dei fattori produttivi</i>					
Prezzo medio comunale della benzina	scostamento % dalla media	1,22		5,4734	6,68
					(B - M) * A
<i>Contesto domanda - offerta</i>					
Raccolta differenziata prevista	%	114,91	45,30	71,60	30,22
Distanza fra il comune e gli impianti	km	0,41	32,34	98,31	27,21
					A / N
<i>Economie / diseconomie di scala [coeff. / N]</i>		6321,84			2,79
Costi amministrativi della gestione/riscossione del tributo o tariffa					28.000,00 €
Costi derivanti dalle mancate riscossioni per crediti inesigibili					4.000,00 €
Costo standard unitario (C)	€ / ton				483,85
Costo standard complessivo (D=N*C)	€				1.096.843,78 €

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

Tabella 18: Calcolo delle distanze tra il Comune di Gagliano del Capo e gli impianti di trattamento/smaltimento dei rifiuti adoperati.

Q.tà totale rifiuti [ton]	2.266,90
Rifiuto tal quale [29 %]	657,40
Frazioni secche riciclabili (Plastica, carta, vetro, metalli, ecc.) [35 %]	793,42
F.O.R.S.U. [36 %]	816,09
Dist. discarica rifiuto tal quale [km] (Impianto Ugento)	26,30
Dist. Impianti trattamento plastica, carta, vetro [km] (Vari impianti in Provincia di Lecce)	40,00
Dist. Impianti trattamento F.O.R.S.U. [km] (Impianti Ginosa Marina - Laterza)	213,00
Distanza media impianti	98,307

I calcoli effettuati hanno permesso di evidenziare come l'importo complessivo del Piano TARI del Comune di Gagliano del Capo per l'anno 2019, pari a € 884.730,59, risulta essere inferiore al costo standard complessivo, pari a € 1.096.843,78 calcolato ai sensi delle linee guida del Dipartimento delle Finanze.

I considerevoli scostamenti evidenziati rispetto al modello di calcolo sono da attribuire a delle condizioni fortemente penalizzanti per il Comune di Gagliano del Capo, come anche per tutti i comuni della Provincia di Lecce. In particolare, la mancanza di un impianto di compostaggio in Provincia e la notevole distanza esistente rispetto all'impianto di trattamento della frazione organica adoperato, determinano un costo standard rilevante rispetto a quello del Piano Finanziario del Comune. Ciò anche in considerazione delle economie di scala determinate dalla gestione associate dei servizi da parte dell'ARO LE/8.

9. Quadro finale conclusivo per la determinazione della tariffa

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

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

CG - COSTI OPERATIVI DI GESTIONE

Voce di costo	B6 materie di consumo e merci	B7 Servizi	B8 Godimento beni di terzi	B9 Personale			B11 Variazioni rimanenze	B12 accanton. per rischi	B13 altri accantonam	B14 Oneri diversi	TOTALE
CGIND – Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati											
				costo	%	quota					
CSL - Costi di spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 22.177,08			€ 60.815,87	50%	€ 30.407,93	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 52.585,02
CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	€ 11.768,36			€ 49.168,36	50%	€ 24.584,18	€ -		€ -	€ -	€ 36.352,54
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ -	€ 181.988,22	€ -	€ -	50%	€ -	€ -		€ -		€ 181.988,22
AC - Altri costi	€ 6.732,33	€ 15.000,00		€ -	50%	€ -	€ -			€ -	€ 21.732,33
Totale CGIND	€ 40.677,78	€ 196.988,22	€ -	€ 109.984,23		€ 54.992,11	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 292.658,12
CGD – Ciclo della raccolta differenziata											
CRD - Costi della Raccolta differenziata				€	%	Quota					
Frazione Organica (FORSU)	€ 42.214,29	€ -	€ -	€ 78.669,38	50%	€ 39.334,69			€ -	€ -	€ 81.548,98
Carta	€ 7.124,61			€ 29.501,01	50%	€ 14.750,51			€ -	€ -	€ 21.875,11
Plastica	€ 7.124,61			€ 29.501,01	50%	€ 14.750,51			€ -	€ -	€ 21.875,11
Vetro	€ 7.124,61			€ 29.501,01	50%	€ 14.750,51			€ -	€ -	€ 21.875,11
Verde	€ 2.374,87			€ 9.833,67	50%	€ 4.916,84			€ -	€ -	€ 7.291,70
Ingombranti	€ 2.374,87			€ 9.833,67	50%	€ 4.916,84			€ -	€ -	€ 7.291,70
Altre tipologie	€ 2.374,87			€ 9.833,67	50%	€ 4.916,84					€ 7.291,70
Contributo CONAI (a dedurre)										€ 68.881,51	-€ 68.881,51
Totale CRD	€ 70.712,71	€ -	€ -	€ 196.673,44		€ 98.336,72	€ -	€ -	€ -		€ 100.167,92
CTR - Costi di trattamento e riciclo				€	%	Quota					
Frazione Organica (FORSU)	€ -	€ 75.362,38	€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ 75.362,38
Carta e cartone	€ -	€ 10.667,35	€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ 10.667,35
Plastica e metalli	€ -	€ 5.915,71	€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ 5.915,71
Vetro	€ -	€ 5.216,98	€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ 5.216,98
Verde	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -
Ingombranti	€ -	€ 9.042,81	€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ 9.042,81
Farmaci	€ -	€ 545,52	€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ 545,52
Filtri olio	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -
Inerti	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -
Legno	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -
Pile	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -

Voce di costo	B6 materie di consumo e merci	B7 Servizi	B8 Godimento beni di terzi	B9 Personale			B11 Variazioni rimanenze	B12 accanton. per rischi	B13 altri accantonam	B14 Oneri diversi	TOTALE
				€ -	50%	€ -					
Pneumatici	€ -	€ 545,52	€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ 545,52
Sabbia	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -
Toner	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -
Oli minerali	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -
Rifiuti abbandonati	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -
Cimiteriali	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -
Vernici e sciolventi	€ -		€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ -
Altri tipi	€ -	€ 909,21	€ -	€ -	50%	€ -			€ -	€ -	€ 909,21
Entrate da recupero (a dedurre)										€ -	€ -
Totale CTR	€ -	€ 108.205,48	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 108.205,48
Totale CG	€ 111.390,50	€ 305.193,71	€ -	€ 306.657,66		€ 153.328,83	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 501.031,53

CC - COSTI COMUNI

	Materie di consumo e merci	Servizi	Godimento beni di terzi	Personale	Altri costi	TOTALE
CARC – Costi amm.vi accert., riscoss. e cont.						
gestione diretta della tariffa e contenziosi		€ 12.000,00	€ -	€ 15.000,00	€ -	€ 27.000,00
Attività 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale CARC	€ -	€ 12.000,00	€ -	€ 15.000,00	€ -	€ 27.000,00

CGG - Costi Generali di Gestione						
Quota pers. coord/amm.vo, polizze RC, oneri sicurezza, comunicazione, costi vari di gestione	€ -				€ 44.553,64	€ 44.553,64
Progettazione e consulenze	€ -		€ -	€ -	€ 2.100,08	€ 2.100,08
Quota di personale CG				€ 153.328,83		€ 153.328,83
Totale CGG	€ -	€ -	€ -	€ 153.328,83	€ 46.653,72	€ 199.982,55

CCD - Costi Comuni Diversi						
quota ATO/ARO	€ -	€ 14.476,69	€ -	€ -	€ -	€ 14.476,69
altre spese		€ 1.000,00	€ -	€ -		€ 1.000,00
Fondo rischi crediti					€ 42.000,00	€ 42.000,00
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti					€ 4.000,00	€ 4.000,00
Contributo Miur (a dedurre)					-€ 2.163,98	-€ 2.163,98
Recupero evasione (a dedurre)					-€ 10.000,00	-€ 10.000,00
Totale CCD	€ -	€ 15.476,69	€ -	€ -	€ 33.836,02	€ 49.312,71

Totale CC	€ -	€ 27.476,69	€ -	€ 168.328,83	€ 80.489,74	€ 276.295,26
------------------	------------	--------------------	------------	---------------------	--------------------	---------------------

CK - COSTI D'USO DEL CAPITALE**AMMn – Ammortamenti per l'anno di riferimento**

Ammortamento impianti	€ -
Ammortamento mezzi e attrezzature	€ 47.040,47
Ammortamento hardware e software	€ -
Ammortamento start up nuove attività	€ -
Ammortamento beni materiali	€ -
Ammortamento immobili	€ -
Altri ammortamenti	€ 12.260,24
Totale	€ 59.300,71

ACCn – Accantonamenti per l'anno di riferimento

Accantonamento per aumenti tariffari	€ 28.565,89
Accantonamento per variazioni nella tipologia del servizio	€ -
Totale	€ 28.565,89

Rn - Remunerazione del capitale investito per l'anno di riferimento**A - Investimenti per l'anno di riferimento**

Compattatori	€ -
Automezzi	€ -
Contenitori	€ -
Immobili	€ -
Hardware	€ -
Utile aziendale	€ 19.537,20
acquisto di beni	
Totale A	€ 19.537,20

B – Cespiti in ammortamento per l'anno di riferimento (valore residuo)

Compattatori	€ -
Automezzi	€ -
Contenitori	€ -
Piattaforma	€ -
Immobili	€ -
Hardware	€ -
Totale B	

Capitale netto investito (A+B)	€ 19.537,20
---------------------------------------	-------------

Tasso di rendimento rn	100,00%
------------------------	---------

Rendimento del capitale (A+B) x rn	€ 19.537,20
---	--------------------

Totale CK	€ 107.403,80
------------------	---------------------

10. Allegati

Si allegano al presente Piano Finanziario:

- a. Piano Economico Finanziario redatto dalla Ditta Bianco Igiene Ambientale S.r.l., esecutore dei servizi di Igiene Urbana nel Comune di Gagliano del Capo nell'ambito del contratto Rep N. 2319/2017.

Gagliano del Capo, Marzo 2019

Il Responsabile del Settore Tecnico
(Ing. Adriano Leone)

Supporto tecnico esterno
(Dott. Simone Zecca)

