



# COMUNE DI PULA

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

Settore Economico Finanziario, Risorse Locali e Tributarie

## Servizio Tributi

Corso Vittorio Emanuele, 28 – 09010 Pula (Ca) – Tel. 070 92440371 – Fax 070 9253346 – e-mail: [tributi@comune.pula.ca.it](mailto:tributi@comune.pula.ca.it) - [protocollo@pec.comune.pula.ca.it](mailto:protocollo@pec.comune.pula.ca.it)  
[www.comune.pula.ca.it](http://www.comune.pula.ca.it)  
C.F. 92010680921 - partita I.V.A. n. 00492660923

Allegato A) alla deliberazione del C.C. n.        del

### RELAZIONE PIANO FINANZIARIO TARI PER L'ANNO 2019

#### PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

La TARI, istituita con la Legge 27 dicembre 2013, n. 147 è la componente della IUC (Imposta Unica Comunale) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Così come previsto per le tipologie di prelievo previgenti, anche per la TARI vige l'obbligo di copertura integrale dei costi del servizio. Il comma 639 dell'art. 1 della L. 147/2013 prevede infatti che la tassa sia destinata alla copertura dei costi di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Il comma 654 del medesimo articolo precisa che "in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente".

I costi da finanziare vengono individuati nel Piano Finanziario redatto secondo le modalità stabilite nell'allegato 1 al D.P.R. 158/1999, il quale prevede la rivalutazione dei costi sostenuti nell'anno precedente per il tasso di inflazione programmata (per il 2019 pari all'1,2% - fonte Nota di aggiornamento del DEF 2018 di settembre 2018) secondo la seguente formula:

$T_n = (CG + CC)_{n-1} (1 + IP_n - X_n) + CK_n$  dove:

$T_n$  = totale delle entrate tariffarie di riferimento;

$CG_{n-1}$  = costi di gestione del ciclo dei servizi attinenti i rifiuti solidi urbani dell'anno precedente;

$CC_{n-1}$  = costi comuni imputabili alle attività relative ai rifiuti urbani dell'anno precedente;

$IP_n$  = inflazione programmata per l'anno di riferimento;

$X_n$  = recupero di produttività per l'anno di riferimento;

$CK_n$  = costi d'uso del capitale relativi all'anno di riferimento.

Tuttavia il mero aggiornamento con il tasso di inflazione programmata, non appare idoneo ad assicurare una previsione dei costi coerente con le modalità di rivalutazione previste all'articolo 6 del contratto d'appalto. Infatti, occorre considerare i seguenti elementi:

- Il contratto d'appalto del servizio di igiene urbana prevede un corrispettivo annuo pari a € 1.244.501,98 oltre all'IVA per complessivi € 1.368.952,18 che si deve portare alla base del calcolo dei costi di gestione (CG) e dei costi comuni (CC) e aumentato degli adeguamenti previsti dal contratto;
- L'articolo 6 del citato contratto d'appalto prevede un adeguamento degli importi secondo la variazione dei prezzi al consumo per famiglie di operai e impiegati (FOI);

- Con determina n. 65 del 23/01/2019 è stato adeguato il costo dell'appalto per i periodi che vanno da ottobre 2017 a dicembre 2018:

Periodo di riferimento	Canone mensile	Variazione ISTAT	Adeguamento ISTAT	Nuovo canone mensile
Ottobre 2017 - Settembre 2018	103.708,49 € + iva	0,9%	933,38 € + iva	104.641,87 € + iva
Ottobre 2018 - Dicembre 2018	104.641,87 € + iva	1,5%	1.569.63 €+ iva	106.211,50 € + iva

- I costi relativi al servizio del personale amministrativo verranno iscritti per l'importo risultante dagli accordi tra il Comune e la società Pula Servizi e Ambiente S.r.l. affidataria del servizio;
- I costi relativi al conferimento dei rifiuti verranno stimati in base alle previsioni di spesa individuate dal Settore Tecnico Ambientale;
- I costi relativi al conferimento dei rifiuti inerti verranno stimati in base alle previsioni di spesa individuate dal Settore Tecnico Ambientale;
- I costi relativi al Servizio di Igiene Urbana verranno stimati in base alle previsioni di spesa individuate dal Settore Tecnico Ambientale;
- I costi relativi al servizio di conferimento e smaltimento dei residui della pulizia stradale, verranno iscritti per l'importo risultante dagli accordi tra il comune e la società affidataria dei servizi e in base alle previsioni di spesa individuate dal Settore Tecnico Ambientale.

La formula esposta verrà invece utilizzata per le spese per le quali non ci sono elementi certi sulla variazione, utilizzando:

- Il tasso di inflazione programmata per il 2019 pari all'1,2% ( fonte Nota di aggiornamento del DEF 2018" settembre 2018);
- Il coefficiente  $X_n$ , quale correttivo rispetto all'inflazione programmata per l'anno di riferimento (IPn) (lasciato alla piena discrezionalità dell'ente locale, con l'unica condizione che deve essere maggiore di zero);
- Il coefficiente  $X_n$  applicabile è pari allo 0,2 %;

Pertanto per l'anno 2019 il Piano Finanziario è stato formato considerando tutte le componenti sopraelencate e le relative previsioni di spesa individuate dal Settore Tecnico Ambientale.

La norma attribuisce al comune la facoltà di stabilire le scadenze di pagamento della TARI, prevedendone, di norma, almeno due per ciascuna annualità.

E' pertanto intendimento dell'amministrazione comunale richiedere il pagamento del tributo suddiviso in tre distinte rate con le scadenze al 30 giugno, 31 agosto e 30 novembre. Le tariffe sono determinate secondo i criteri dettati dal comma 12 dell'art. 14 del D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158 e successive modificazioni (metodo normalizzato), richiamato al comma 651 della L. 147/2013. Il corrispettivo richiesto è inviato ai contribuenti nella forma di avviso di pagamento.

La tariffa si articola in parte Fissa e parte Variabile ed è distinta in funzione della natura domestica o non domestica dell'utenza. La parte Fissa è legata alle superfici degli immobili, ed è, per le abitazioni, rapportata, tramite appositi coefficienti, al numero dei componenti del nucleo familiare, mentre per le attività produttive ad un coefficiente potenziale di produzione di rifiuti, determinato in base alle diverse categorie d'utenza e disciplinato dall'art. 4.3 dell'allegato "1" al D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158. La parte variabile è riferita ad un'ipotetica quantità di rifiuti prodotti in base alle dimensioni del nucleo familiare per le Utenze Domestiche, ed in base alla metratura ed alla destinazione d'uso per le utenze Non Domestiche. Lo stesso D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158, prevede che il Comune approvi il Piano finanziario degli interventi relativi al servizio di gestione, sulla base del quale l'Ente Locale determina la tariffa.

Dalle norme ora richiamate si trae quindi che la metodologia tariffaria si articola nelle seguenti fasi fondamentali:

- a) individuazione e classificazione dei costi del servizio;
- b) suddivisione dei costi tra fissi e variabili;
- c) ripartizione dei costi fissi e variabili in quote imputabili alle utenze domestiche e alle utenze non domestiche;
- d) calcolo delle voci tariffarie, fisse e variabili, da attribuire alle singole categorie di utenza, in base alle formule e ai coefficienti indicati dal metodo.

### **PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI**

Il piano finanziario, oltre a rappresentare le voci dei costi del servizio da finanziare, definisce anche la strategia di gestione dei rifiuti urbani, individuando gli interventi finalizzati al perseguimento degli obiettivi. Di seguito sono elencati gli obiettivi e gli interventi per l'anno 2018:

**Obiettivo d'igiene urbana:** spazzamento e lavaggio delle strade e piazze nel territorio comunale.

**Intervento:** consolidamento dell'attuale standard e miglioramento attraverso l'attività di controllo e presidio del territorio al fine di evitare la creazione di discariche abusive.

**Risultato atteso:** miglioramento dell'aspetto del territorio, diminuzione di conferimento di rifiuti indifferenziati.

**Obiettivo di riduzione della produzione di RSU:** l'obiettivo di riduzione della produzione di RSU sia differenziata (frazione umida) che indifferenziata.

**Intervento:** Incremento della sensibilizzazione alla corretta differenziazione rivolta a tutti i cittadini anche attraverso l'eco calendario, che, oltre a indicare la periodicità dei ritiri, informa sulla corretta suddivisione dei rifiuti, sui vantaggi del compostaggio domestico e da suggerimenti utili ai consumatori al fine di ridurre gli sprechi e la quantità di imballaggi che si trasformano in rifiuti. Viene confermato l'incentivo alla diminuzione della frazione umida con il riconoscimento della riduzione del 15% della parte variabile della tariffa per le utenze che effettuano il compostaggio.

**Risultato atteso:** diminuzione dei conferimenti finalizzata a ridurre i costi sostenuti per lo smaltimento e conseguente diminuzione della tariffa.

**Obiettivo di Gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati:** ridurre la quantità di prodotto indifferenziato.

**Intervento:** Incremento della sensibilizzazione alla corretta differenziazione e attività di controllo e presidio del territorio al fine di evitare la creazione di discariche abusive.

**Risultato atteso:** diminuzione dei conferimenti indifferenziati finalizzata a ridurre i costi sostenuti per gli interventi di rimozione e smaltimento e conseguente diminuzione della tariffa.

### **INDICAZIONE DEI BENI, DELLE STRUTTURE E DEI SERVIZI DISPONIBILI, RICORSO ALL'UTILIZZO DI BENI E STRUTTURE DI TERZI O ALL'AFFIDAMENTO DI SERVIZI A TERZI.**

Dall'ottobre del 2015 la gestione tecnica del servizio di raccolta è affidato alla Società San Germano S.r.l. in forza del contratto d'appalto stipulato in data 18 settembre 2015 rep. n. 1417. Pertanto competono all'impresa appaltatrice le prestazioni di raccolta domiciliare di tutte le utenze, domestiche e non domestiche, il trasporto, e il conferimento agli impianti di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani e assimilati sia differenziati che indifferenziati. Inoltre compete alla società appaltatrice lo spazzamento e il lavaggio delle aree pubbliche e delle aree private soggette a pubblico passaggio. Il Comune continua ad avvalersi dell'attività di supporto della Società Pula Servizi e Ambiente S.r.l., per la gestione del servizio amministrativo, che comprende le attività di emissione degli avvisi di pagamento, di rendicontazione e di accertamento.

## MODELLO ORGANIZZATIVO

L'analisi del modello organizzativo e gestionale della TARI per l'anno 2019 parte dall'individuazione delle componenti che costituiscono tutto il processo. Fondamentalmente sono tre:

- componente amministrativa di gestione della tariffa;
- componente tecnica di gestione dei rifiuti;
- componente tecnica di recupero riciclo o smaltimento dei rifiuti.

L'attuale modello è improntato sull'outsourcing e prevede il ricorso a soggetti esterni all'Ente per il reperimento delle risorse necessarie allo svolgimento del servizio. La tabella che segue rappresenta schematicamente il modello con la natura del servizio, le attività da portare a compimento, i soggetti che effettuano le attività e i soggetti preposti al controllo del servizio.

Natura del servizio	Attività	Fornitore/Affidatario/Appaltante	Controllo Ente
Amministrativa	Supporto all'emissione ruoli – gestione dati – accertamenti.	Società Pula Servizi e Ambiente Srl	Servizio Tributi (controllo analogo)
Tecnica	Spazzamento strade raccolta e trasporto differenziata/indifferenziata	San Germano Srl	Servizi Tecnologici
Tecnica	Smaltimento	Tecnocasic Spa	Servizi Tecnologici
Tecnica	Smaltimento toner e imballaggi pericolosi	S.E. Trand Srl	Servizi Tecnologici
Tecnica	Conferimento e avvio al recupero residui pulizia stradale	Ecotech gestione impianti Srl	Servizi Tecnologici
Tecnica	Conferimento Inerti	General Trasporti Srl	Servizi Tecnologici

### La gestione amministrativa.

La gestione amministrativa del servizio di igiene urbana e smaltimento dei rifiuti differenziati è di competenza del servizio tributi che si avvale del supporto della società Pula Servizi e Ambiente S.r.l., società partecipata dal Comune di Pula. Quest'ultima dovrà supportare l'ufficio tributi nel costante aggiornamento delle banche dati informatiche, nella tenuta dei fascicoli dei contribuenti iscritti, nella conseguente elaborazione dei ruoli principali e suppletivi, nella rendicontazione degli incassi, nelle rettifiche e nell'attività di accertamento e liquidazione dei tributi non riscossi.

L'attività di verifica sul rispetto degli standard quali-quantitativi delle prestazioni rese dalla società Pula Servizi e Ambiente S.r.l. sia nei confronti dell'Ente sia nei confronti dell'utenza è garantita dal "controllo analogo" esercitato dal Servizio Tributi.

### La gestione tecnica.

La gestione tecnica dell'anno 2019 è di competenza della San Germano S.r.l. in forza del contratto d'appalto stipulato in data 18 settembre 2015 rep. n. 1417.

Il servizio di smaltimento toner e imballaggi pericolosi è stato affidato alla S.E. Trand S.r.l.

Il servizio di conferimento e smaltimento dei rifiuti di pulizia stradale è stato affidato alla Ecotech gestione impianti Srl.

Il servizio di conferimento e smaltimento dei rifiuti Inerti è stato affidato alla General Trasporti S.r.l..

Rimangono in capo all'ente le attività di controllo sullo svolgimento anche qualitativo del servizio.

E' affidata al Servizio Tecnologico la vigilanza sul rispetto degli obblighi contrattuali nello svolgimento delle prestazioni.

### COSTI DEL 2018

L'analisi dei costi sostenuti nel 2018 è l'elemento imprescindibile per una corretta redazione del Piano Finanziario 2019.

Voci Di Costo	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	Scostamenti
Contratto per il servizio di Igiene Urbana	1.387.448,32 €	1.383.372,97 €	- 4.075,35 €
Smaltimento umido	172.806,00 €	186.235,23 €	13.429,23 €
Smaltimento secco	150.323,60 €	150.037,97 €	- 285,63 €
Smaltimento ingombranti	35.537,53 €	29.884,84 €	- 5.652,69 €
Smaltimento inerti	5.000,00 €	2.601,04 €	- 2.398,96 €
Smaltimento Rifiuti eco-centro (toner ecc.. )	2.913,20 €	3.341,52 €	428,32 €
Smaltimento residui pulizia stradale	20.972,16 €	16.774,82 €	- 4.197,34 €
<b>Totale Costi</b>	<b>1.775.000,81 €</b>	<b>1.772.248,39 €</b>	<b>-2.752,42 €</b>
Contratto di servizio personale amministrativo	98.820,00 €	98.820,00 €	0,00 €
Spese postali	8.538,67 €	3.292,78 €	- 5.245,89 €
Accantonamento svalutazione crediti	9.240,07 €	9.240,07 €	0,00 €
Crediti inesigibili al netto del fondo Svalut. Cred.	- €	- €	0,00 €
Contributo Miur	- 5.952,75 €	- 6.035,34 €	- 82,59 €
Recupero Evasione	-11.919,33 €	- 17.338,37 €	- 5.419,04 €
<b>Totale Altri Costi</b>	<b>98.726,66 €</b>	<b>87.979,14 €</b>	<b>- 10.747,52 €</b>
Premialità Tecnocasic 2018 al netto del - 30% San Germano	- 50.392,92 €	- 47.257,61 €	3.135,31 €
<b>Totale Incluse Le Premialità</b>	<b>1.823.334,55 €</b>	<b>1.812.969,92 €</b>	<b>- 10.364,63 €</b>
Riversamento 50 % premialità Conai 2015 e 2016 a San Germano	60.021,80 €	60.021,80 €	- €
Riversamento 30% premialità Tecnocasic 2015 e 2016 a San Germano	22.105,31 €	22.105,31 €	- €
Risparmi 2017	- 48.207,23 €	- 48.207,23 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>1.857.254,42 €</b>	<b>1.846.889,79 €</b>	<b>- 10.364,63 €</b>

Lo smaltimento dell'umido ha fatto registrare un incremento rispetto al preventivo pari a € 13.429,23 così come lo Smaltimento Rifiuti dell'eco-centro per € 428,32 mentre si evidenzia

invece una diminuzione di € 5.652,69 relativa ai rifiuti Ingombranti, di € 4.197,34 relativa allo smaltimento dei residui della pulizia stradale, di € 2.398,96 relativa ai costi di Smaltimento degli inerti.

Da segnalare inoltre un ulteriore diminuzione delle spese postali per un ammontare pari a € 5.245,89.

In relazione al calcolo delle premialità Tecnocasic si registra una diminuzione di € 3.135,31.

Per quanto riguarda il riversamento delle premialità Conai 2015 e 2016 come già evidenziato nel piano finanziario 2017 e 2018, derivano dal nuovo contratto d'appalto dove all'Art. 26 rubricato obiettivi del servizio - del capitolato speciale d'appalto è previsto che "per quanto riguarda il conferimento delle frazioni valorizzabili rientranti nei materiali soggetti all'accordo nazionale Anci-Conai o comunque in impianti autorizzati, solo in caso di superamento degli obiettivi esposti al precedente punto 1, la Ditta Appaltatrice potrà beneficiare del 25% dei corrispettivi del Conai, introitati dal Comune. Per ogni punto percentuale intero di raccolta differenziata superiore al 65 % per i Comuni di Domus de Maria, Pula e Teulada e superiore all'80% per il Comune di Villa San Pietro, alla Ditta Appaltatrice verrà riconosciuto il 5% del corrispettivo in più rispetto al 25% di partenza".

Il comune di Pula nell'anno 2015 e 2016 aveva superato l'80% di raccolta differenziata e pertanto ha dovuto corrispondere il 100% degli introiti derivanti dai conferimenti pregiati alla ditta appaltatrice, il 25% per il superamento del 65% di raccolta differenziata più il 5% per ogni punto percentuale superiore al 65% ( $25\% + 5 \cdot 15 = 100\%$ ). Alla luce di ciò con nota 5908 del 22/03/2017 era stato richiesto, alla ditta appaltatrice, il dilazionamento del pagamento delle premialità 2015 e 2016:

#### Importi delle premialità

- IV trimestre Anno 2015 € 23.500,67;
- Anno 2016 € 96.542,93.

#### Ipotesi di dilazione

- 50 % nel corso del 2017 per complessivi € 60.021,8 (  $23.500,67 + 96542,93/2$ );
- 50 % nel corso del 2018 per complessivi € 60.021,8 (  $23.500,67 + 96542,93/2$ ).

Nella stessa data si riceveva PEC dalla ditta appaltatrice che accoglieva e dava la disponibilità al dilazionamento del pagamento e alla fatturazione così come sopra.

Analogamente a quanto previsto per i conferimenti pregiati erano stati accantonati gli importi da riconoscere a San Germano relativi al 30% delle premialità riconosciute al Comune per gli anni 2015 e 2016 come abbattimento del costo del rifiuto indifferenziato conferito al Tecnocasic. Tale somma ammontava a € 22.105,31.

La colonna degli scostamenti evidenzia come ultima voce le economie rilevate nel piano del 2017 pari alla differenza tra il costo stimato e quanto effettivamente sostenuto nel 2017 per un importo complessivo pari a € 48.207,23. In questa sede tale voce viene rappresentata per illustrare meglio il procedimento di calcolo del costo relativo al piano finanziario 2018.

Costo a preventivo	Costo a consuntivo	Risparmi 2018
1.857.254,42 €	1.846.889,79 €	-10.364,63 €

Analogamente a quanto fatto per le voci di costo, appare opportuno rettificare anche gli importi del gettito atteso.

L'importo originariamente quantificato ai fini dell'integrale copertura del costo pari a € 1.857.254,42 ha subito, a seguito delle operazioni di rettifica (nuove iscrizioni e accertamenti, rettifiche di superfici e cancellazioni utenze) un incremento di € 17.338,37.

Lista di carico a preventivo	Lista di carico a consuntivo	Maggior gettito per accertamento 2018
1.857.254,42 €	1.874.592,80 €	17.338,37 €

Così come disposto all'articolo 72 comma 4 del regolamento Comunale IUC, lo scostamento tra gettito previsto a preventivo e rilevato a consuntivo è riportato a nuovo per intero. Il totale a nuovo concorre alla diminuzione della tariffa per il 2019.

## COSTI E RICAVI DEL 2019

### Costi

La previsione di spesa totale da finanziare per l'anno 2019 è stimata, come già detto in premessa considerando i seguenti elementi:

- Il costo per il contratto d'appalto del servizio di igiene urbana previsto ha un corrispettivo annuo pari a € 1.244.501,98 oltre all'IVA per complessivi € 1.368.952,18 che deve essere adeguato, come disposto dall'art. 6 del contratto d'Appalto, alla variazione dei prezzi al consumo per famiglie di operai e impiegati (FOI);  
Dai dati trasmessi dal Settore Servizi Tecnologici, per via degli adeguamenti, il costo per il 2019 sarà € 1.274.538,00 + IVA al 10% per un totale di € 1.401.991,80;
- Le ulteriori voci di costo stimate dal Settore Servizi Tecnologici:
- ✓ Il costo dello smaltimento della frazione biodegradabile (Umido) sarà € 179.803,80;
  - ✓ Il costo previsto relativo alla frazione secco indifferenziato sarà pari a € 151.236,38 (compresa l'ecotassa);
  - ✓ Il costo previsto relativo ai rifiuti ingombranti paria a € 30.790,95;
  - ✓ Il costo previsto relativo allo smaltimento degli inerti sarà pari a € 3.500,00;
  - ✓ Il costo previsto relativo allo smaltimento di toner esausti, imballaggi contenenti sostanze pericolose e imballaggi metallici contenenti matrici solide porose conferiti all'eco-centro sarà pari a € 4.000,00;
  - ✓ Il costo previsto relativo ai residui di pulizia stradale è pari a € 17.476,80;
- I costi relativi al servizio del personale amministrativo, sono iscritti per l'importo risultante dagli accordi tra il Comune e la Soc. Pula servizi e Ambiente affidataria dei servizi;
  - Il costo relativo alle spese di postalizzazione è stimato in via precauzionale prendendo come base di riferimento il costo del servizio postale universale (1 euro a invio) moltiplicato per il numero di utenze (circa 6.500) più il costo dell'iva. (1 x 6.500)+IVA al 22% = 7.930,00

Tale stima si è resa necessaria in quanto il costo sostenuto nel 2018 potrebbe avere i caratteri dell'eccezionalità in quanto notevolmente più basso rispetto alla spesa storica.

<b>Voci Di Costo</b>	<b>Consuntivo 2018</b>	<b>Preventivo 2019</b>
Contratto per il servizio di Igiene Urbana	1.383.372,97 €	1.401.991,80 €
Smaltimento umido	186.235,23 €	179.803,80 €
Smaltimento secco	150.037,97 €	151.236,38 €
Smaltimento ingombranti	29.884,84 €	30.790,95 €
Smaltimento inerti	2.601,04 €	3.500,00 €
Smaltimento Rifiuti eco-centro (toner ecc.. )	3.341,52 €	4.000,00 €
Smaltimento residui pulizia stradale	16.774,82 €	17.476,80 €
<b>Totale Costi Del Servizio</b>	<b>1.772.248,39 €</b>	<b>1.788.799,73 €</b>
Contratto di servizio personale amministrativo	98.820,00 €	98.820,00 €
Spese postali	3.292,78 €	7.930,00 €
Accantonamento svalutazione crediti	9.240,07 €	9.072,77 €
Crediti inesigibili al netto del fondo Svalut. Cred.	- €	0,00 €
Contributo Miur	- 6.035,34 €	- 6.035,34 €
Recupero Evasione	-17.338,37 €	- 17.338,37 €
<b>Totale Altri Costi</b>	<b>87.979,14 €</b>	<b>92.449,06 €</b>
Premialità Tecnocasic 2018 al netto del - 30% San Germano	- 47.257,61 €	- 47.257,61 €
<b>Totale Costi Incluse Le Premialità</b>	<b>1.812.969,92 €</b>	<b>1.833.991,18 €</b>
Riversamento 50 % premialità Conai 2015 e 2016 a San Germano	60.021,80 €	- €
Riversamento 30% premialita Tecnocasic 2015 e 2016 a San Germano	22.105,31 €	- €
Risparmi 2017	- 48.207,23 €	- €
Risparmi 2018	- €	- 10.364,63 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.846.889,79 €</b>	<b>1.823.626,55 €</b>

Tra i costi previsti per il 2019 si rilevano gli accantonamenti per rischi, ammessi nella misura massima prevista dalle leggi e prassi fiscali (art.106, c.1, DPR 917/1986), ossia per lo 0,5% per anno del valore nominale o di acquisizione dei crediti stessi. Pertanto l'accantonamento è pari all'ammontare del ruolo al netto dell'accantonamento stesso per lo 0,5%  $[(1.823.626,55 - 9.072,77) * 0,5\% = 9.072,77]$ .

In questa rappresentazione, così come in quella precedentemente illustrata relativa al consuntivo dei costi 2018, sono presenti 3 voci con importi caratterizzati dal segno negativo, che per la loro natura concorrono alla diminuzione dei costi. La prima voce è relativa ai trasferimenti da parte della provincia per il contributo MIUR (ex legge 31 del 28/02/2008) relativo alla copertura dei costi del ciclo rifiuti per gli istituti scolastici per € 6.035,34. La seconda voce in deduzione è quella relativa all'attività di accertamento, confermate in circa € 17.338,37. La terza voce riguarda le premialità relative al conferimento dei rifiuti al Tecnocasic confermate in circa € 47.257,61.

La colonna degli scostamenti evidenzia come ultima voce i Risparmi del 2018 pari alla differenza tra il costo stimato e quanto effettivamente sostenuto, per un importo complessivo pari a € 10.364,63 e come per le tre voci viste in precedenza concorre a diminuire il costi.

I costi rappresentati nel precedente prospetto vengono riclassificati in funzione delle componenti che concorrono alla loro formazione e rappresentati in tre distinte tabelle.

La prima tabella, evidenzia i costi operativi di gestione, rappresentati al netto delle entrate per conferimenti pregiati:

**CG - COSTI OPERATIVI DI GESTIONE**

	<b>TOTALE</b>
<b>CGIND – Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati</b>	
CSL - Costi di spazzamento e Lavaggio strade e aree pubbliche	159.416,25 €
CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	474.078,09 €
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	176.213,18 €
AC - Altri costi	52.832,46 €
<b>Totale CGIND</b>	<b>862.539,98 €</b>

<b>CGD – Ciclo della raccolta differenziata</b>	
<b>CRD - Costi della Raccolta differenziata</b>	715.665,00 €
Ingombranti	30.790,95 €
<b>Totale CRD</b>	<b>746.455,95 €</b>

<b>CTR - Costi di trattamento e riciclo</b>	
Frazione Organica (FORSU)	179.803,80 €
Entrate da recupero (a dedurre)	- 47.257,61 €
<b>Totale CTR</b>	<b>132.546,19 €</b>

<b>Totale CG</b>	<b>1.741.542,12 €</b>
------------------	-----------------------

La seconda tabella evidenzia i costi comuni di gestione che vengono rappresentati al netto del contributo MIUR e del gettito derivante dal recupero dell'evasione e delle economie relative all'anno 2018:

**CC - COSTI COMUNI**

	Materie di consumo e merci	Servizi	Godimento beni di terzi	Personale	Altri costi	TOTALE
<b>CARC – Costi amm.vi accert., riscoss. e cont.</b>						
Attività 1	0,00 €	98.820,00 €	0,00 €	0,00 €	7.930,00 €	106.750,00 €
Attività 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale CARC</b>	0,00 €	98.820,00 €	0,00 €	0,00 €	7.930,00 €	106.750,00 €

<b>CGG - Costi Generali di Gestione</b>						
Attività 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Attività 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Quota di personale CG	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale CGG</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

<b>CCD - Costi Comuni Diversi</b>						
Differenza costi anno 2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-10.364,63 €
Fondo rischi crediti					0,00 €	9.072,77 €
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti					0,00 €	0,00 €
Contributo Miur (a dedurre)					0,00 €	- 6.035,34 €
Recupero evasione (a dedurre)					0,00 €	-17.338,37 €
<b>Totale CCD</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-24.665,57 €

<b>Totale CC (CARC+CGG+CCD)</b>	<b>82.084,43 €</b>
---------------------------------	--------------------

La terza tabella rappresenta le riduzioni:

<b>Riduzioni utenze domestiche</b>	<b>Quota fissa</b>	<b>Quota variab.</b>
Riduzione per compostaggio Domestico Art. 85 R.C.	0,00 €	872,78 €
Riduzione per Cittadini Pensionati all'estero AIRE comma 2 Art. 9 bis D.L. 47/2014	119,33 €	601,34 €
<b>Totale</b>	119,33 €	1.474,12 €

<b>Riduzioni utenze non domestiche</b>	<b>Quota fissa</b>	<b>Quota variab.</b>
Riduzione per produzione di Rifiuti speciali Comma 2 e 5 Art. 80 R.C.	1.824,54 €	14.353,23 €
<b>Totale</b>	1.824,54 €	14.353,23 €

<b>Agevolazioni</b>	<b>Quota fissa</b>	<b>Quota variab.</b>
Agevolazioni per disagio economico e fisico di cui all'art. 87 R.C.	4.034,55 €	20.965,45 €
Agevolazione "Il Riciclo che vale" Regolamento del C.C. n. 8 del 27/03/2018	1.337,25 €	6.162,75 €
<b>Totale</b>	5.371,8 €	27.128,2 €

La quarta tabella nella prima parte riassume i costi totali mentre nella seconda li rappresenta rielaborati e ripartiti tra fissi e variabili:

<b>PROSPETTO RIASSUNTIVO</b>	
CG - Costi operativi di Gestione	1.741.542,12 €
CC- Costi comuni	82.084,43 €
CK - Costi d'uso del capitale	0,00 €
Minori entrate per riduzioni	0,00 €
Agevolazioni Utenze Domestiche	32.500,00 €
Quota Bilancio Comunale per agevolazioni Utenze Domestiche	-32.500,00 €
<b>Totale costi</b>	<b>1.823.626,55 €</b>

TOT RIDUZIONI Utenze non Domestiche	16.177,77 €
TOT RIDUZIONI Utenze Domestiche	1.593,45 €

<b>RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI</b>	
---	--

<b>COSTI VARIABILI</b>	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	474.078,09 €
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	176.213,18 €
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	746.455,95 €
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	132.546,19 €
Riduzioni parte variabile	0,00 €
<b>Totale</b>	<b>1.529.293,41 €</b>

<b>COSTI FISSI</b>	
CSL - Costi Spazzamento e Lavaggio strade e aree pubbliche	159.416,25 €
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	106.750,00 €
CGG - Costi Generali di Gestione	0,00 €
CCD - Costi Comuni Diversi	-24.665,57 €
AC - Altri Costi	52.832,46 €
Riduzioni parte fissa	0,00 €
<b>Totale parziale</b>	<b>294.333,14 €</b>
CK - Costi d'uso del capitale	0,00 €
<b>Totale</b>	<b>294.333,14 €</b>

<b>Totale fissi + variabili</b>	<b>1.823.626,55 €</b>
---------------------------------	-----------------------

I costi rappresentati sono ripartiti tra utenze domestiche e non domestiche nella misura del 53% per le utenze domestiche e del 47% per le non domestiche. La percentuale di riparto del gettito è stata stabilita in funzione dell'ultima lista di carico.

## Ricavi

Le voci di ricavo sono costituite fondamentalmente dai corrispettivi attesi per l'anno 2019:

Utenze	N. Utenze	Quota variabile	Quota fissa	Totale
Domestiche	6.006	810.662,29 €	155.997,36 €	966.659,65 €
Non domestiche	499	718.631,12 €	138.335,78 €	856.966,90 €
<b>Totali</b>		<b>1.529.293,41 €</b>	<b>294.333,14 €</b>	<b>1.823.626,55 €</b>

La tabella rappresenta il numero delle utenze distinte per categoria, domestica e non domestica, con le relative quote fisse e variabili.