

## **PIANO FINANZIARIO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI**

### **A) 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 del tributo comunale sui rifiuti TARI.

Il Piano Finanziario, deve garantire la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti evidenziando i costi complessivi, diretti e indiretti, del servizio, e dividerli fra costi fissi e costi variabili, sulla scorta dei criteri indicati nel D.P.R. 158/1999.

La TARI ripartisce in maniera differente i costi fissi, relativi alle componenti essenziali del costo del servizio, e quelli variabili, dipendenti dalla quantità dei rifiuti conferiti.

Il Piano Finanziario prevede inoltre una parte descrittiva, che illustra le caratteristiche principali del servizio di gestione dei rifiuti in modo da giustificare i costi in esso rappresentati.

Va precisato, da ultimo, che il presente piano finanziario riguarda solamente i rifiuti solidi urbani e quelli che sono stati assimilati con Regolamento Comunale; solo tali tipologie di rifiuto rientrano infatti nell'ambito della privativa comunale. I rifiuti speciali, al contrario, vengono smaltiti direttamente dalle imprese che li producono e quindi non sono considerati né nel servizio né nel conteggio dei costi dello stesso. Naturalmente, quindi, non sono tassabili, poiché l'impresa sostiene autonomamente i costi per il loro smaltimento.

### **B) Obiettivi e modalità del servizio di gestione dei rifiuti.**

Di seguito si descrivono i principali aspetti della gestione dei rifiuti nel Comune di Bolsena, allo scopo di fornire un quadro più comprensibile delle voci di costo che verranno analizzate nell'ultima parte.

#### **1. Spazzamento e lavaggio strade**

Il servizio di pulizia e spazzamento del suolo pubblico viene eseguito su tutte le aree, le vie cittadine, le piazze, i parcheggi e i marciapiedi comunali.

La pulizia è effettuata nelle varie zone con frequenza giornaliera sia per quanto riguarda lo spazzamento meccanizzato, sia per quanto riguarda lo spazzamento manuale.

In tale servizio è compreso:

- La rimozione di qualsiasi rifiuto o qualunque materiale che si trovi sul suolo pubblico;
- La pulizia delle bocche di lupo dei pozzetti strali e delle caditoie stradali;
- La rimozione delle foglie che si depositano sulle strade, sui marciapiedi, sulle scalinate ecc.
- Lo svuotamento e la pulizia dei cestini porta rifiuti;
- L'apertura e la chiusura delle isole ecologiche e del Centro Comunale di Raccolta situato in località Morone.

I rifiuti raccolti sono trasportati al centro comunale raccolta rifiuti in loc. Morone ed immessi in appositi cassoni ivi posizionati per il successivo invio a smaltimento presso un impianto autorizzato.

#### **2. Raccolta dei rifiuti.**

2.a La raccolta dei rifiuti per le utenze domestiche è organizzata con il sistema delle isole ecologiche dislocate sul territorio comunale. I rifiuti sono conferiti dagli utenti in orari prestabiliti dall'Amministrazione comunale e sono articolati in funzione della stagione invernale e di quella estiva.

All'interno delle isole ecologiche sono posizionati contenitori per le diverse tipologie di rifiuti (umido- secco indifferenziato- carta- vetro - lattine plastica ecc) al fine di garantire la raccolta differenziata.

2.b Per le utenze non domestiche è effettuato il servizio di porta a porta sia per il differenziato che per l'indifferenziato. Il servizio viene svolto tutti i giorni feriali e nel periodo estivo anche nei giorni festivi.

I rifiuti ingombranti vengono conferiti gratuitamente a cura dell'utente al centro comunale raccolta rifiuti differenziati aperto tutti i giorni feriali in orario pomeridiano. Sempre presso il centro comunale viene effettuata la raccolta separata di apparecchiatura elettriche ed elettroniche. La

piattaforma ecologica garantisce anche la raccolta di inerti provenienti da piccole demolizioni, di ramaglie e materiale di risulta dalla manutenzione di giardini.

Viene inoltre garantita la raccolta differenziata di pile, farmaci scaduti e oli esausti vegetali con contenitori a disposizione dell'utenza dislocate sul territorio comunale.

### 3. Trasporto e smaltimento dei rifiuti

I rifiuti indifferenziati ed i rifiuti ingombranti raccolti nel territorio presso le isole ecologiche vengono conferiti direttamente dalla ditta autorizzata presso la discarica di Casale Bussi di Viterbo, indicata dal Piano Gestione Rifiuti della Regione Lazio quale unica discarica autorizzata al conferimento dei rifiuti indifferenziati.

I rifiuti differenziati nelle varie tipologie (plastica, lattine, vetro, carta e cartone, materiali inerti da piccole demolizioni, frazione umida, sfalci e potature, metalli, RAEE, oli esausti vegetali, ecc.) vengono stoccati al centro comunale di raccolta rifiuti differenziati e trasportati per il corretto smaltimento a discariche autorizzate.

### 4. Modello Gestionale

Il Comune di Bolsena gestisce direttamente il servizio ma affida a terzi parte dei servizi. Le strutture e i mezzi sono di proprietà del Comune ad esclusione degli scarrabili utilizzati all'interno della piattaforma ecologica comunale. Le strutture e i mezzi utilizzati nel ciclo della gestione dei rifiuti sono di proprietà comunale. Per quanto riguarda i mezzi, quelli destinati alla raccolta e allo smaltimento, sono stati concessi in usufrutto o comodato alle ditte affidatarie dei vari servizi.

### 5. Statistiche

Nella seguente tabella sono contenuti i dati ufficiali relativi alla quantità di rifiuti urbani e assimilati smaltiti dal Comune di Bolsena nel 2016 (dati non definitivi non essendo ancora redatto il MUD), specificando il totale dei rifiuti provenienti dalla raccolta differenziata e il totale dei rifiuti provenienti dalla raccolta indifferenziata.

Rifiuti differenziati	<b>Kg. 1.635.037</b>
Rifiuti indifferenziati	<b>Kg. 1.043.260</b>

### C) Aspetti economici

La presente parte ha lo scopo di determinare i costi fissi e variabili dei servizi descritti sinteticamente nella parte B) del presente piano finanziario, necessari per calcolare i costi da coprire attraverso la tariffa di riferimento. Pertanto in questa parte si provvederà ad analizzare le singole componenti di costo, classificate come prevede il D.P.R. 158/1999.

Di seguito si procede ad illustrare nel dettaglio le singole voci di costo e per ognuna verrà fornito il criterio per calcolarne il totale. Verrà quindi effettuato il conteggio dei costi da coprire nel 2017 attraverso la tariffa, e infine questi saranno divisi fra parte fissa e parte variabile.

#### Definizione dei costi

#### PREVISIONE

#### I) COSTI DI GESTIONE DEL CICLO DEI SERVIZI SUI RIFIUTI SOLIDI URBANI (CG):

in tali costi sono compresi:

##### a) Costi dello Spazzamento e Lavaggio delle strade e piazze pubbliche (CSL)

Il costo è calcolato in via previsionale:

- per i mesi gennaio – febbraio, dagli oneri derivanti dall'affidamento in essere alla LABOR società cooperativa sociale di Bolsena per lo spazzamento delle aree pubbliche nel centro abitato, svuotamento dei cestini porta rifiuti, raccolta e deposito dei rifiuti di risulta, servizio di apertura e chiusura delle isole ecologiche, custodia, pulizia e manutenzione ordinaria del centro comunale di raccolta rifiuti differenziati in località Morone, con fornitura di personale, materiali e mezzi occorrenti;

**€ 22.338,44**

- per i mesi marzo – agosto, dagli oneri derivanti dalla proroga dell'affidamento alla LABOR società cooperativa sociale di Bolsena, a seguito di gara ad evidenza pubblica e nelle more di nuovo affidamento, del servizio per lo spazzamento delle aree pubbliche nel centro abitato, svuotamento dei cestini porta rifiuti, raccolta e deposito dei rifiuti di risulta, servizio di apertura e chiusura delle isole ecologiche, custodia, pulizia manutenzione ordinaria del centro comunale di raccolta rifiuti differenziati in località Morone, con fornitura di personale, materiali e mezzi occorrenti:  
**€ 67.015,32;**
- nel mese di gennaio 2017 per pulizia straordinaria delle isole ecologiche (parte intervento iniziato nel mese di dicembre 2016) **€ 2.250,00**
- per i mesi settembre – dicembre, dagli oneri derivanti dall'esito della gara ad evidenza pubblica del servizio per lo spazzamento delle aree pubbliche nel centro abitato, svuotamento dei cestini porta rifiuti, raccolta e deposito dei rifiuti di risulta con fornitura di personale, materiali e mezzi occorrenti costo stimato **€ 41.000,00;**
- dai costi da sostenere per carburante, manutenzione straordinaria automezzi, oneri per assicurazione e bollo mezzi (**€ 11.000,00**) e una percentuale pari al 5% (**€ 1.567,50**) per la raccolta e lo smaltimento del materiale di risulta della manutenzione del verde pubblico.

#### **b) Costi di raccolta e trasporto rifiuti (CRT)**

Il costo è rilevato:

- Nel periodo gennaio – aprile, dall'affidamento alla società cooperativa ELCE di Acquapendente, nelle more della gara ad evidenza pubblica in corso, per la raccolta rifiuti provenienti dal ciclo differenziato delle utenze domestiche mediante prelevamento dai contenitori ubicati all'interno delle isole ecologiche, pulizia isole ecologiche e servizi connessi, raccolta dei rifiuti provenienti dal ciclo porta a porta delle attività commerciali, conferimenti rifiuti ai centri di selezione ed discarica controllata: **€ 50.736,40;**
- Nel periodo gennaio – aprile, dall'affidamento alla società D.M. srl di Viterbo, nelle more della gara ad evidenza pubblica in corso, per la raccolta, movimentazione e trasporto presso impianti autorizzati dei rifiuti solidi urbani ed assimilati raccolti in modo differenziato e nolo di attrezzature detratti i costi per il trattamento e lo smaltimento: **€ 18.000,00;**
- dall'affidamento alla società ECONET di Montefiascone del servizio di ritiro e smaltimento di pile e farmaci e dei rifiuti speciali prodotti dagli ambulatori dell'ex Ospedale S. Cristina: **€ 2.000,00.**
- nel periodo maggio – dicembre, dall'affidamento, a seguito di gara ad evidenza pubblica del servizio di raccolta e trasporto RSU, **€ 129.450,00;**

#### **c) Costi di trattamento e smaltimento (CTS)**

- nel periodo gennaio – aprile, il costo è rilevato per **€ 15.050,00** dal servizio effettuato dalla società D.M. srl per lo smaltimento di alcune tipologie di rifiuti differenziati;
- nel periodo gennaio – aprile, il costo è rilevato per **€ 20.900,00** per gli oneri di smaltimento della frazione umida presso Siena Ambiente;
- costo annuale del conferimento dei rifiuti indifferenziati ed ingombranti presso la discarica di Casale Bussi, gestita da ECOLOGIA VIETRBO srl, per **€ 150.000,00;**
- nel periodo gennaio – aprile, il costo è rilevato per **€ 976,00** dal servizio di smaltimento dei rifiuti inerti dalla società DAMIS di Acquapendente;
- nel periodo maggio – dicembre, dall'affidamento, a seguito di gara ad evidenza pubblica del servizio di gestione del centro comunale raccolta rifiuti differenziati in loc. Morone **€ 99.000,00;**

#### **d) ALTRI COSTI (AC)**

Il costo comprende

- Spese per acquisto materiali e manutenzione attrezzature, spese di gara, spese economali, spese notarili e spese diverse (per smaltimento rifiuti speciali abbandonati non rientranti nel servizio ecc.) per un totale di **€ 10.000,00;**
- Accantonamenti per rischi su crediti **€ 3.500,00**

### **II) COSTI COMUNI (CC)**

In tali costi sono compresi:

#### **a) Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del Contenzioso (CARC)**

Il costo comprende le spese dirette di accertamento e riscossione sia spontanea che coattiva quantificato in € 30.500,00 (bollettazione, spese postali e spese gestione SW € 4.500,00; gestione contenzioso € 5.000,00; supporto ditta esterna e quota parte del personale addetto alla gestione del tributo € 21.000,00)

**B) Costi generale di gestione (CGG)**

Il costo comprende quota parte del personale dell'Ufficio tecnico e patrimonio addetto al servizio € 15.000,00

**III) COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)**

Valore annuo dell'ammortamento e rilevato dall'inventario (valore stimato) € 10.000,00.

Nella tabella che segue sono riepilogati i costi da coprire con la tariffa 2017

Costi di gestione del ciclo rifiuti (CG)	644.783,66
Costi Comuni (CC)	45.500,00
Costi d'uso del capitale (CK)	10.000,00
TOTALE COSTO SERVIZIO STIMATO	700.283,66
A detrarre quota per istituti scolastici (quota fissa)	1.430,00
A detrarre avanzo anno precedente (realizzato su variabile)	50.865,36
TOTALE COSTO STIMATO	647.988,30

**Suddivisione della tariffa in parte fissa e in parte variabile**

La normativa richiede di distinguere quali delle voci di costo sopra elencate concorrono alla determinare la parte fissa del costo (da coprire attraverso la parte fissa della tariffa) e quali la parte variabile (da coprire attraverso la parte variabile della tariffa).

Il DPR 158/199 effettua questa distinzione nel seguente modo:

La parte fissa TPF deve coprire i costi indicati nella seguente equivalenza:

$$TPF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$$

La parte variabile della tariffa deve coprire i seguenti costi:

$$TPV = CRT + CTS + CRD + CTR$$

Il risultato dei metodi suddetti, applicati ai dati contabili, è:

TOTALE PARTE FISSA		TOTALE PARTE VARIABILE	
CSL	145.171,26	CRT	200.186,40
CARC	30.500,00	CTS	285.926,00
CGG	15.000,00		
CCD	0,00		
AC	13.500,00		
CK	10.000,00		
Quota istituti scolastici	-1.430,00	Avanzo anno precedente	-50.865,36
TOTALE	212.741,26	TOTALE	435.247,04

I dati di questa tabella sono utilizzati nella determinazione delle tariffe da attribuire alle utenze domestiche e non domestiche, a loro volta divisi in quota fissa (corrispondente ai costi fissi) e in quota variabile (corrispondente ai costi variabili).

Riepilogando il costo complessivo che nel 2017 dovrà essere coperto dal tributo sarà di euro 647.988,30.

Dalla tabella risulta inoltre che il totale dei costi fissi, da coprire attraverso la parte fissa della tariffa è pari a € 212.741,26, mentre quello riferito ai costi variabili, da recuperare attraverso la parte variabile della tariffa è di € 435.247,04.

Il Comune di Bolsena ha smaltito nell'anno 2016 kg 2.678.297 di rifiuti (dato non definitivo in quanto alla data odierna non è stato ancora redatto il MUD), da attribuire per kg 1.328.971 alle utenze domestiche e kg 1.349.326 alle utenze non domestiche.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
DEMANIO E PATRIMONIO  
F.to Mario Dinarelli**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO  
F.to Maria Antonella Menichetti**