

COMUNE DI FOLLO

Calcolo Tariffa TARES
Anno 2013

ALLEGATI

19 SET 2013

C.C. N. 23
 G.M. N.

calcolo tariffa TARES 2013 - COMUNE DI FOLLO

costi stimati del servizio ANNO 2013				
	COSTI	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE	TOTALE
CG	SERVIZIO RACC-SMALT RSU	€ 68.635,47	€ 430.253,55	€ 498.889,02
CG	SPAZZAMENTO	€ 2.759,19		€ 2.759,19
CG	SERVIZIO RACC-SMALT DIFFERENZ.		€ 128.135,61	€ 128.135,61
CC	SERVIZI COMUNE	€ 313.873,02		€ 313.873,02
CC	RISCOSSIONE	€ 70.079,56		€ 70.079,56
CC	COSTI COMUNI DIVERSI	€ 97.375,77		€ 97.375,77
CC	COSTO USO DEL CAPITALE	€ 88.887,83		€ 88.887,83
	SOMMANO	€ 641.610,84	€ 558.389,16	€ 1.200.000,00
		53,47%	46,53%	100,00%

Contributo diretto Minis. Istruzione relativo alle scuole statali	
-------------------------------------------------------------------	--

Importo totale da assoggettare a TARES		€ 1.200.000,00
----------------------------------------	--	----------------

% COPERTURA 2013		100,00%
------------------	--	---------

PREVISIONE ENTRATA		€ 1.200.000,00
--------------------	--	----------------

	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE	
ENTRATA TEORICA	€ 641.610,84	€ 558.389,16	€ 1.200.000,00
	53,47%	46,53%	100,00%

UTENZE DOMESTICHE	€ 269.476,55	€ 234.523,45	€ 504.000,00
% su totale di colonna	42,00%	42,00%	42,00%

UTENZE NON DOMESTICHE	€ 372.134,29	€ 323.865,71	€ 696.000,00
% su totale di colonna	58,00%	58,00%	58,00%

Addizionale Statale 2013	€ 0,30
--------------------------	--------

RIPARTIZIONE COSTI TARIFFA - ANNO 2013

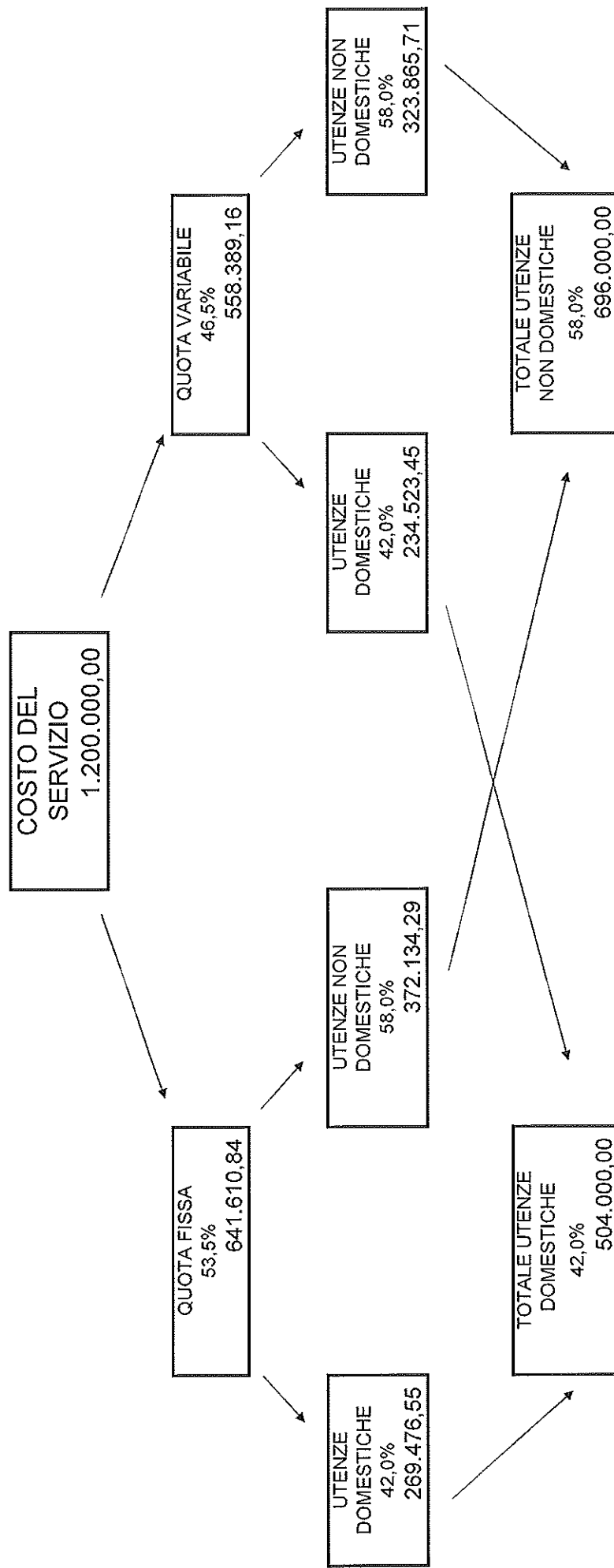


TABELLE COEFFICIENTI K

Utenza Domestica

Tipologia		Coefficiente per attrib. parte fissa Ka	Coefficiente per attrib. parte variabile Kb
Famiglie di 1 componente		0,8	0,90
Famiglie di 2 componenti		0,94	1,80
Famiglie di 3 componenti		1,05	2,00
Famiglie di 4 componenti		1,14	2,20
Famiglie di 5 componenti		1,23	2,55
Famiglie di =>6 componenti		1,3	3,00

Utenza Non Domestica

Cat	Tipologia	Coefficiente per attrib. parte fissa Kc	Coefficiente per attrib. parte variabile Kd	Min/Med/Max
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni,	0,30	2,46	minimo - 25%
2	Cinematografi e teatri	0,43	3,50	massimo
3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	0,51	4,20	minimo
4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	0,88	7,21	massimo
5	Stabilimenti balneari, aree scoperte	0,13	1,08	minimo -65%
6	Esposizioni, autosaloni	0,09	0,71	minimo -75%
7	Alberghi con ristorante	1,42	11,65	medio
8	Alberghi senza ristorante	1,08	8,88	massimo
9	Casa di cura e riposo	1,00	8,20	minimo

Utenza Non Domestica

Cat	Tipologia	Coefficiente per attrib. parte		Min/Med/Max
		fissa Kc	variabile Kd	
10	Ospedali strutture sanitarie	1,29	10,55	massimo
11	Uffici, agenzie, studi professionali	1,52	12,45	massimo
12	Banche e istituti di credito	1,52	12,45	massimo
13	Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	0,99	8,15	minimo
14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenza	1,00	8,17	minimo-10%
15	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato	0,83	6,81	massimo
16	Banchi di mercato beni durevoli	1,78	14,58	massimo
17	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbieri, estetista	0,93	7,61	minimo -15%
18	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista	0,92	7,62	medio
19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,98	8,05	minimo -10%
20	Attività industriali con capannoni di produzione	0,47	5,33	medio
21	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,55	6,70	minimo/medio
22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	1,67	13,70	minimo -70%
23	Mense, birrerie, amburgherie	1,45	11,93	minimo -70%
24	Bar, caffè, pasticceria	1,58	12,98	minimo -60%
25	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	1,21	9,93	minimo -40%
26	Plurilicenze alimentari e/o miste	1,00	8,19	minimo -35%
27	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	2,15	17,62	minimo -70%
28	Ipermercati di generi misti	2,74	22,45	massimo
29	Banchi di mercato generi alimentari	6,92	56,78	massimo
30	Discoteche, night club	1,91	15,68	massimo

calcolo tariffa TARES - COMUNE DI FOLLO

UTENZE DOMESTICHE	Consistenza 2013		TARES 2013				TIA 2012	
	Num Nuclei n	Superficie totale abitazioni m ²	Parte Fissa €/mq,anno	Parte variabile €/anno	Differenza Parte fissa * €/mq,anno	Differenza parte variabile* €/anno	Parte Fissa	Parte Variabile
Famiglie di 1 componente	705	70.301	0,70320	42,51737	0,04590	8,68210	0,65730	33,83527
Famiglie di 2 componenti	1.182	127.546	0,82626	85,03474	0,05394	17,36419	0,77233	67,67055
Famiglie di 3 componenti	667	73.966	0,92296	94,48304	0,06025	21,17328	0,86271	73,30976
Famiglie di 4 componenti	308	35.831	1,00207	103,93135	0,06541	24,98237	0,93665	78,94897
Famiglie di 5 componenti	63	8.237	1,08118	120,46588	0,07058	30,23848	1,01060	90,22740
Famiglie di =>6 componenti	10	1.379	1,14271	141,72456	0,07459	36,45927	1,06811	105,26530
Totali	2.935	317.260						

* si deve considerare che nella TARES l'IVA al 10% è inserita in tariffa mentre in regime TIA veniva applicata in fattura, il raffronto corretto fra le tariffe presente nelle

calcolo tariffa TARES 2013 - COMUNE DI FOLLO

RAFFRONTI TARIFFE UTENZA DOMESTICA 2012/2013

Numero componenti	Quota Fissa €/mq anno	Quota Variabile €/anno	Superficie mq	Tariffa 2013 €/anno	Addizionale Statale € 0,30/mq anno	Tributo Provinciale 5%	Importo complessivo TARES 2013	Tariffa 2012 €/anno	Tributo Provinciale 3,75%	IVA 10%	Importo complessivo TIA 2012	Variazione %	Variazione €/anno
1	0,70320	42,51737	60	84,71	18,00	4,24	106,95	73,27	2,75	7,33	83,35	28,31%	23,60
2	0,82626	85,03474	60	134,61	18,00	6,73	159,34	114,01	4,28	11,40	129,69	22,87%	29,65
3	0,92296	94,48304	60	149,86	18,00	7,49	175,35	125,07	4,69	12,51	142,27	23,25%	33,08
4	1,00207	103,93135	60	164,06	18,00	8,20	190,26	135,15	5,07	13,51	153,73	23,76%	36,53
5	1,08118	120,46588	60	185,34	18,00	9,27	212,60	150,86	5,66	15,09	171,61	23,89%	41,00
6	1,14271	141,72456	60	210,29	18,00	10,51	238,80	169,35	6,35	16,94	192,64	23,96%	46,16
1	0,70320	42,51737	70	91,74	21,00	4,59	117,33	79,85	2,99	7,98	90,83	28,18%	26,50
2	0,82626	85,03474	70	142,87	21,00	7,14	171,02	121,73	4,57	12,17	138,47	23,50%	32,55
3	0,92296	94,48304	70	159,09	21,00	7,95	188,04	133,70	5,07	13,37	152,08	23,65%	35,96
4	1,00207	103,93135	70	174,08	21,00	8,70	203,78	144,51	5,42	14,45	164,39	23,96%	39,39
5	1,08118	120,46588	70	196,15	21,00	9,81	226,96	160,97	6,04	16,10	183,10	23,95%	43,85
6	1,14271	141,72456	70	221,71	21,00	11,09	253,80	180,03	6,75	18,00	204,79	23,99%	49,01
1	0,70320	42,51737	80	98,77	24,00	4,94	127,71	86,42	3,24	8,64	98,30	29,92%	29,41
2	0,82626	85,03474	80	151,14	24,00	7,56	182,69	129,46	4,85	12,95	147,26	24,06%	35,44
3	0,92296	94,48304	80	168,32	24,00	8,42	200,74	142,33	5,34	14,23	161,90	23,99%	38,84
4	1,00207	103,93135	80	184,10	24,00	9,20	217,30	153,88	5,77	15,39	175,04	24,14%	42,26
5	1,08118	120,46588	80	206,96	24,00	10,35	241,31	171,08	6,42	17,11	194,60	24,00%	46,71
6	1,14271	141,72456	80	233,14	24,00	11,66	268,80	190,71	7,15	19,07	216,94	23,91%	51,86
1	0,70320	42,51737	90	105,81	27,00	5,29	138,10	92,99	3,49	9,30	105,78	30,55%	32,32
2	0,82626	85,03474	90	155,40	27,00	7,97	194,37	137,18	5,14	13,72	156,04	24,56%	38,33
3	0,92296	94,48304	90	177,55	27,00	8,88	213,43	150,95	5,66	15,10	171,71	24,30%	41,72
4	1,00207	103,93135	90	194,12	27,00	9,71	230,82	163,25	6,12	16,32	185,69	24,30%	45,13
5	1,08118	120,46588	90	217,77	27,00	10,89	255,66	181,18	6,79	18,12	206,09	24,05%	49,57
6	1,14271	141,72456	90	244,57	27,00	12,23	283,80	201,40	7,55	20,14	228,09	23,88%	54,71

calcolo tariffa TARES 2013 - COMUNE DI FOLLO

UTENZE NON DOMESTICHE	Consistenza 2013		TARES 2013					confronto con TIA 2012		
	tipologia attività	Num attività n	Superficie totale m ²	Parte Fissa euro/mq	Parte variabile euro/mq	Addizionale Statale euro/mq	Tariffa euro/mq.	Tariffa TIA	differenza	differenza
								euro/mq.	euro/mq.	%
1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni,	8	1.553	1,63307	1,29137	0,30000	3,22445	2,26845	0,95600	42,143	
2 Cinematografi e teatri	-	-	2,34074	1,83732	0,30000	4,47807	3,22160	1,25646	39,001	
3 Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	70	27.341	2,77623	2,20477	0,30000	5,28100	3,86022	1,42078	35,806	
4 Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	1	32	4,79035	3,78486	0,30000	8,87521	6,60995	2,26526	34,270	
5 Stabilimenti balneari, aree scoperte	58	39.520	0,70767	0,56694	0,30000	1,57461	1,04397	0,53064	50,829	
6 Esposizioni, autosaloni	17	4.211	0,46270	0,37271	0,30000	1,13541	1,28307	- 0,14766	-11,508	
7 Alberghi con ristorante	-	-	7,72989	6,11562	0,30000	14,14551	10,67168	3,47383	32,552	
8 Alberghi senza ristorante	2	83	5,87907	4,66152	0,30000	10,84059	8,12345	2,71714	33,448	
9 Case di cura e riposo	-	-	5,44358	4,30456	0,30000	10,04814	7,52375	2,52439	33,552	
10 Ospedali strutture sanitarie	2	296	7,02222	5,53819	0,30000	12,86042	9,69272	3,16770	32,681	
11 Uffici, agenzie, studi professionali	135	13.263	8,27425	6,53558	0,30000	15,10981	11,41589	3,69392	32,358	
12 Banche e istituti di credito	6	598	8,27425	6,53558	0,30000	15,10981	11,41589	3,69392	32,358	
13 Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	20	1.078	5,38915	4,27831	0,30000	9,96746	7,65565	2,30180	30,028	
14 Edicola, farmacia, tabaccai, pluri licenza	8	300	5,44358	4,28881	0,30000	10,03238	7,51501	2,51937	33,533	

UTENZE NON DOMESTICHE	Consistenza 2013		TARES 2013				confronto con TIA 2012			
	tipologia attività	Num attività n	Superficie totale m ²	Parte Fissa euro/mq	Parte variabile euro/mq	Addizionale Statale euro/mq	Tariffa euro/mq.	Tariffa TIA	differenza	differenza
								euro/mq.	euro/mq.	%
	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato	1	44	4,51817	3,57489	0,30000	8,39306	6,23785	2,15521	34,551
15	Banchi di mercato beni durevoli	-	-	9,68958	7,65371	0,30000	17,64329	13,36875	4,27454	31,974
16	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista	18	892	5,06253	3,99483	0,30000	9,35738	6,94832	2,40905	34,671
17	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista	6	815	5,00810	4,00009	0,30000	9,30819	6,93987	2,36832	34,126
18	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	5	1.679	5,33471	4,22582	0,30000	9,86053	7,33225	2,52828	34,482
19	Attività industriali con capannoni di produzione	44	26.660	2,55848	2,79796	0,30000	5,65644	3,84694	1,80950	47,037
20	Attività artigianali di produzione beni specifici	25	7.302	2,99397	3,51714	0,30000	6,81112	4,91672	1,89440	38,530
21	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	12	1.237	9,09078	7,19176	0,30000	16,58254	12,55012	4,03243	32,131
22	Mense, birrerie, amburgherie	4	289	7,89320	6,26261	0,30000	14,45580	10,90926	3,54654	32,509
23	Bar, caffè, pasticceria	10	848	8,60086	6,81380	0,30000	15,71467	11,88092	3,83435	32,215
24	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	14	966	6,58674	5,21271	0,30000	12,09945	9,40566	2,69379	28,640
25	Plurilicenze alimentari e/o miste	8	404	5,44358	4,29930	0,30000	10,04289	7,51017	2,53271	33,724

calcolo tariffa TARES 2013 - COMUNE DI FOLLO

RAFFRONTI TARIFFE UTENZA NON DOMESTICA 2012/2013

Tipologia	Quota Fissa €/mq anno	Quota Variabile €/anno	Superficie mq	Tariffa 2013 €/anno	Addizionale Statale € 0,30/mq anno	Tributo Provinciale 5 %	Importo complessivo TARES 2013	Tariffa 2012 €/anno	Tributo Provinciale 3,75%	IIVA 10%	Importo complessivo TIA 2012	Variazione %	Variazione €/anno
1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni.	1.63307	1.29137	100	292,44	30,00	14,62	337,07	226,84	8,51	22,68	258,04	30,63%	79,03
2 Cinematografi e teatri	2.34074	1.83732	100	417,81	30,00	20,89	488,70	322,16	12,08	32,22	366,46	27,90%	102,24
3 Autonomie e magazzini senza alcuna vendita diretta	2.77623	2.20477	100	498,10	30,00	24,91	553,01	386,02	14,48	38,60	439,10	25,94%	113,91
4 Campaggi, distributori carburanti, impianti sportivi	4.79035	3.78486	100	857,52	30,00	42,88	930,40	661,00	24,79	66,10	751,88	23,74%	178,52
5 Stabilimenti balneari, aree scoperte	0.70767	0.56694	100	127,46	30,00	6,37	163,83	104,40	3,91	10,44	118,75	37,98%	45,08
6 Esposizioni, autosaloni	0.46270	0.37271	100	83,54	30,00	4,18	117,72	128,31	4,81	12,83	145,95	-19,34%	28,23
7 Alberghi con ristorante	7.73989	6.11562	100	1384,55	30,00	69,23	1.483,78	1.067,17	40,02	106,72	1.213,90	22,23%	269,88
8 Alberghi senza ristorante	5.87907	4.66152	100	1054,06	30,00	52,70	1.136,76	812,34	30,46	81,23	924,04	23,02%	212,72
9 Case di cura e riposo	5.44358	4.30458	100	974,81	30,00	48,74	1.053,55	752,38	28,21	75,24	853,83	23,10%	197,73
10 Ospedali strutture sanitarie	7.02222	5.53519	100	1256,04	30,00	62,80	1.348,84	969,27	36,35	96,93	1.102,55	22,34%	246,30
11 Uffici, agenzie, studi professionali	8.27425	6.53558	100	1480,98	30,00	74,05	1.585,03	1.141,59	42,81	114,16	1.298,56	22,06%	286,47
12 Banche e istituti di credito	8.27425	6.53558	100	1480,98	30,00	74,05	1.585,03	1.141,59	42,81	114,16	1.298,56	22,06%	286,47
13 Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	5.38915	4.27831	100	966,75	30,00	48,34	1.045,08	766,57	28,75	76,66	871,97	19,85%	173,12
14 Edicola, farmacia, tabaccaio, pluritenza	5.44358	4.28881	100	973,24	30,00	48,66	1.051,90	751,30	28,17	75,13	854,51	23,09%	197,30
15 Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato	4.51817	3.57489	100	809,31	30,00	40,47	879,77	623,76	23,39	62,38	709,56	23,99%	170,22
16 Banchi di mercato beni durevoli	9.68958	7.55371	100	1734,33	30,00	86,72	1.851,05	1.356,88	50,13	133,69	1.520,70	21,72%	330,35
17 Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista	5.06253	3.99483	100	905,74	30,00	45,29	981,02	694,83	26,06	69,48	790,37	24,12%	190,65
18 Idraulico, fabbro, elettricista	5.00810	4.00009	100	900,82	30,00	45,04	975,86	693,99	26,02	69,40	789,41	23,62%	186,45
19 Carrozzeria, autofficina, elettrauto	5.33471	4.22582	100	956,05	30,00	47,80	1.033,86	733,22	27,50	73,32	834,04	23,96%	199,81
20 Attività industriali con capannoni di produzione	2.55848	2.79796	100	535,64	30,00	26,78	592,43	384,69	14,43	38,47	437,59	35,38%	154,84
21 Attività artigianali di produzione beni specifici	2.99397	3.51714	100	651,11	30,00	32,56	713,67	491,67	18,44	49,17	559,28	27,61%	154,39
22 Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	9.09078	7.19176	100	1628,25	30,00	81,41	1.739,67	1.255,01	47,06	125,50	1.427,58	21,86%	312,09
23 Mense birrerie, amburgherie	7.89320	6.26261	100	1415,53	30,00	70,78	1.516,36	1.090,93	40,91	109,09	1.240,93	22,20%	275,43
24 Bar, caffè, pasticceria	8.60086	6.81380	100	1541,47	30,00	77,07	1.648,54	1.188,03	44,55	118,80	1.351,39	21,99%	297,15
25 Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	6.58674	5.21271	100	1179,94	30,00	59,00	1.268,94	940,57	35,27	94,06	1.069,89	18,60%	199,05
26 Pluritenze alimentari e/o miste	5.44358	4.29930	100	974,29	30,00	48,71	1.053,00	751,02	28,16	75,10	854,23	23,26%	198,72
27 Ortofrutta, peschiera, fiori e piante, pizza al taglio	11.70370	9.24955	100	2095,33	30,00	104,77	2.230,09	1.603,28	60,12	160,33	1.843,73	22,26%	406,36
28 Impercati di generi misti	14.91542	11.76504	100	2670,05	30,00	133,50	2.833,55	2.058,12	77,18	205,81	2.341,12	21,03%	492,43
29 Banchi di mercato generi alimentari	37.66959	29.80643	100	6747,60	30,00	337,38	7.114,98	5.200,81	195,03	520,08	5.915,92	20,27%	1.199,07
30 Discoteche, night club	10.39724	8.23116	100	1862,84	30,00	93,14	1.985,98	1.434,77	53,80	143,48	1.632,05	21,69%	353,93

Comune di Follo Piano finanziario TARES (ante ribaltamento costo del lavoro) Dati IVA esclusa	2013	2014	2015
Costi Spazzamento e Lavaggio strade (CSL)	2.508,35	0,00	0,00
Costi Raccolta e Trasporto RSU (CRT)	121.931,90	123.320,86	125.518,44
Costi Trattamento e Smaltimento RSU (CTS)	416.043,51	404.203,75	426.710,30
Altri Costi (AC)	19.445,14	19.736,82	20.032,87
Costi Gestione Servizi RSU Indifferenziati (CGIND)	559.928,91	547.261,43	572.261,61
Costi Raccolta Differenziata (CRD)	147.144,09	156.364,96	161.045,76
Costi Trattamento e Riciclo (CTR)	58.542,56	57.357,61	62.912,96
Costi Gestione Servizi RD	205.686,65	213.722,57	223.958,72
Totale Costi di Gestione (CG)	765.615,56	760.984,00	796.220,33
Costi Ammin. Accert. Riscossione e Contenzioso (CARC)	35.000,00	35.525,00	36.057,88
Costi Generali di Gestione (CGG)	92.254,30	93.638,11	95.042,69
Costi Comuni Diversi (CCD)	7.739,00	7.855,09	7.972,91
Totale Costi Commerciali (CC)	134.993,30	137.018,20	139.073,48
Remunerazione del capitale	47.197,29	52.198,03	84.244,62
Ammortamenti	33.609,83	68.233,41	93.307,68
Accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Totale costi d'uso del capitale	80.807,12	120.431,45	177.552,30
Totale piano finanziario	981.415,98	1.018.433,65	1.112.846,11
Quota costi competenza Comune di Follo			
Costi Ammin. Accert. Riscossione e Contenzioso (CARC)	28.708,69	28.183,69	27.650,81
Accantonamenti	80.784,42	55.209,17	58.622,76
Totale generale	1.090.909,09	1.101.826,50	1.199.119,68

Comune di Follo Piano finanziario TARES (ante ribaltamento costo del lavoro) Dati IVA inclusa	2013	2014	2015
Costi Spazzamento e Lavaggio strade (CSL)	2.769,19	0,00	0,00
Costi Raccolta e Trasporto RSU (CRT)	134.125,09	135.652,95	138.070,28
Costi Trattamento e Smaltimento RSU (CTS)	457.647,86	444.624,12	469.381,33
Altri Costi (AC)	21.389,66	21.710,50	22.036,16
Costi Gestione Servizi RSU Indifferenziati (CGIND)	615.921,80	601.987,57	629.487,78
Costi Raccolta Differenziata (CRD)	161.858,50	172.001,46	177.150,34
Costi Trattamento e Riciclo (CTR)	64.396,81	63.093,37	69.204,25
Costi Gestione Servizi RD	226.255,32	235.094,83	248.354,59
Totale Costi di Gestione (CG)	842.177,11	837.082,40	875.842,37
Costi Ammin. Accert. Riscossione e Contenzioso (CARC)	38.500,00	39.077,50	39.663,66
Costi Generali di Gestione (CGG)	101.479,73	103.001,93	104.546,96
Costi Comuni Diversi (CCD)	8.512,90	8.640,60	8.770,21
Totale Costi Commerciali (CC)	148.492,63	150.720,02	152.980,82
Remunerazione del capitale	51.917,02	57.417,83	92.669,08
Ammortamenti	36.970,81	75.056,76	102.638,45
Accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Totale costi d'uso del capitale	88.887,83	132.474,59	195.307,53
Totale piano finanziario	1.079.557,58	1.120.277,01	1.224.130,72
Quota costi competenza Comune di Follo			
Costi Ammin. Accert. Riscossione e Contenzioso (CARC)	31.579,56	31.002,06	30.415,89
Accantonamenti	88.862,87	60.730,08	64.485,03
Totale generale	1.200.000,00	1.212.009,15	1.319.031,64

Comune di Follo Piano finanziario TARES (post ribaltamento costo del lavoro) Dati IVA esclusa	2013	2014	2015
Costi Spazzamento e Lavaggio strade (CSL)	2.508,35	0,00	0,00
Costi Raccolta e Trasporto RSU (CRT)	42.950,75	43.154,99	44.150,08
Costi Trattamento e Smaltimento RSU (CTS)	391.139,59	378.926,27	401.053,66
Altri Costi (AC)	19.445,14	19.736,82	20.032,87
Costi Gestione Servizi RSU Indifferenziati (CGIND)	466.043,83	441.818,08	465.236,61
Costi Raccolta Differenziata (CRD)	81.922,76	90.165,31	93.853,11
Costi Trattamento e Riciclo (CTR)	34.564,16	33.019,53	38.209,81
Costi Gestione Servizi RD	116.486,92	123.184,84	132.062,92
Totale Costi di Gestione (CG)	572.530,75	565.002,92	597.299,54
Costi Ammin. Accert. Riscossione e Contenzioso (CARC)	35.000,00	35.525,00	36.057,88
Costi Generali di Gestione (CGG)	285.339,11	289.619,20	293.963,49
Costi Comuni Diversi (CCD)	7.739,00	7.855,09	7.972,91
Totale Costi Commerciali (CC)	328.078,11	332.999,29	337.994,27
Remunerazione del capitale	47.197,29	52.198,03	84.244,62
Ammortamenti	33.609,83	68.233,41	93.307,68
Accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Totale costi d'uso del capitale	80.807,12	120.431,45	177.552,30
Totale piano finanziario	981.415,98	1.018.433,65	1.112.846,11
Quota costi competenza Comune di Follo			
Costi Ammin. Accert. Riscossione e Contenzioso (CARC)	28.708,69	28.183,69	27.650,81
Accantonamenti	80.784,42	55.209,17	58.622,76
Totale generale	1.090.909,09	1.101.826,50	1.199.119,68

Comune di Follo Piano finanziario TARES (post ribaltamento costo del lavoro) Dati IVA inclusa	2013	2014	2015
Costi Spazzamento e Lavaggio strade (CSL)	2.759,19	0,00	0,00
Costi Raccolta e Trasporto RSU (CRT)	47.245,82	47.470,49	48.565,09
Costi Trattamento e Smaltimento RSU (CTS)	430.253,55	416.818,90	441.159,03
Altri Costi (AC)	21.389,66	21.710,50	22.036,16
Costi Gestione Servizi RSU Indifferenziati (CGIND)	501.648,21	485.999,88	511.760,27
Costi Raccolta Differenziata (CRD)	90.115,03	99.181,84	103.238,42
Costi Trattamento e Riciclo (CTR)	38.020,58	36.321,49	42.030,79
Costi Gestione Servizi RD	128.135,61	135.503,33	145.269,22
Totale Costi di Gestione (CG)	629.783,82	621.503,21	657.029,49
Costi Ammin. Accert. Riscossione e Contenzioso (CARC)	38.500,00	39.077,50	39.663,66
Costi Generali di Gestione (CGG)	313.873,02	318.581,12	323.359,83
Costi Comuni Diversi (CCD)	8.512,90	8.640,60	8.770,21
Totale Costi Commerciali (CC)	360.885,92	366.299,21	371.793,70
Remunerazione del capitale	61.917,02	67.417,83	92.669,08
Ammortamenti	36.970,81	75.056,76	102.638,45
Accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Totale costi d'uso del capitale	88.887,83	132.474,59	195.307,53
Totale piano finanziario	1.079.567,58	1.120.277,01	1.224.130,72
Quota costi competenza Comune di Follo			
Costi Ammin. Accert. Riscossione e Contenzioso (CARC)	31.579,56	31.002,06	30.415,89
Accantonamenti	88.862,87	60.730,08	64.485,03
Totale generale	1.200.000,00	1.212.009,15	1.319.031,64

TARES
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi
PIANO FINANZIARIO 2013 – 2015

Comune di
Follo

1	Gli obiettivi di fondo e le principali innovazioni	3
1.1.	Obiettivi di riduzione della produzione di RU	5
1.2.	Obiettivi di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RU indifferenziati	6
1.3.	Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata	7
1.4.	Obiettivi economici.....	9
2	Il modello gestionale	10
3	Il sistema attuale degli impianti per trattamento, riciclo e smaltimento	11
4	Il programma degli interventi.....	12
5	Consuntivi e scostamenti.....	14

1 Gli obiettivi di fondo e le principali innovazioni

Il servizio relativo all'intero ciclo di gestione dei rifiuti è stato affidato dal Comune di Follo ai sensi dell'art. 113 comma 5 lettera c) del D.Lgs. 267/2000, così come emendato dalla L.350/03, ad ACAM S.p.A., società a totale capitale pubblico locale, che si avvale di ACAM Ambiente S.p.A. (società operativa totalmente controllata dalla stessa ACAM S.p.A.), sino all'anno 2028, giusta Deliberazione del Consiglio Comunale del Comune di Follo n. 20 del 31 maggio 2005, avente ad oggetto "Affidamento in house ad ACAM SpA della gestione del ciclo integrato dei rifiuti", esecutiva ai sensi di legge.

In base alla strutturazione ad holding ACAM S.p.A., a norma del proprio statuto, sovrintende alle attività di direzione, coordinamento e controllo di ACAM Ambiente S.p.A. attraverso le proprie strutture societarie e relativi uffici mediante i quali assicura altresì la produzione di servizi intercompany (di amministrazione, finanza e controllo, legale e contrattuale, di acquisti, ecc.) definiti ed asseverati attraverso specifici contratti di servizio che regolano i rapporti tra le stesse società.

Il ruolo di ACAM Ambiente S.p.A. si configura pertanto come società operativa della holding da cui è totalmente controllata e per la quale assicura le prestazioni di gestione del ciclo dei rifiuti affidati alla medesima da parte della capogruppo "in house providing".

Negli ultimi anni, nel settore della gestione dei rifiuti, si sono avviate attività indirizzate da una attenzione sempre maggiore nei confronti delle problematiche ambientali, dove i principi ispiratori sono:

- la riduzione alla fonte dei rifiuti stessi
- l'incentivazione della raccolta differenziata
- il recupero e l'utilizzo dei materiali differenziati
- il recupero energetico dai rifiuti stessi
- la riduzione dei materiali conferiti in discarica.

Rimane prioritario definire, in accordo con gli enti preposti all'amministrazione del territorio, le linee guida delle politiche ambientali e definire un corretto punto d'incontro tra obiettivi prefissati, sostenibilità economica dei servizi necessari e qualità degli stessi. E dunque, anche all'interno di una nuova organizzazione degli enti locali, rimangono da chiarire obiettivi e strategie essenziali:

- la chiusura del ciclo dei rifiuti
- la definizione delle discariche necessarie per lo smaltimento dei sovralli dell'impianto di CDR, residuanti da ulteriori processi di recupero.
- il modello di Contratto di servizio e gli strumenti tariffari, validi per l'intero ambito provinciale.

Nella Gestione dei Rifiuti Urbani, nel triennio 2013 – 2015, ACAM Ambiente mantiene l'impegno di porsi come obiettivi qualificanti:

- l'incremento delle percentuali di raccolta differenziata, al fine di ridurre significativamente la quota dei Rifiuti urbani non differenziati e incentivare il recupero e il riciclaggio dei materiali differenziati
- una costante attenzione al miglioramento dell'efficienza e dei livelli qualitativi dei servizi, in particolare per quanto riguarda le attività di raccolta differenziata domiciliare, oggetto negli ultimi anni di uno specifico programma di implementazione e motivo di una riorganizzazione complessiva dei servizi di igiene urbana
- il raggiungimento degli obiettivi di raccolta differenziata .

ACAM Ambiente S.p.A., in accordo con i Comuni serviti e in coerenza con le linee guida del Piano Industriale di ACAM SpA, ha predisposto un programma di riorganizzazione della gestione del ciclo integrato dei rifiuti, che prevede il raggiungimento degli obiettivi di raccolta differenziata al 65% entro il 2017 su tutti i Comuni serviti, tramite il passaggio dalla raccolta "stradale" alla raccolta "domiciliare"; il cambiamento delle modalità organizzative dei servizi si pone l'obiettivo di ridurre i costi dello smaltimento, riduzione che andrà a compensare i maggiori costi dei sistemi di raccolta domiciliare.

Le più importanti iniziative per contribuire nel triennio 2013-2015 al raggiungimento degli obiettivi di Raccolta differenziata indicati nel Piano, possono essere così sintetizzate:

- proseguimento delle attuali modalità di gestione della raccolta dei rifiuti urbani e assimilati
- censimento delle utenze domestiche e non domestiche presenti sul territorio comunale e stesura del progetto di riorganizzazione delle modalità di gestione della raccolta dei rifiuti urbani, nel primo semestre del 2015
- acquisizione delle forniture dei materiali e delle attrezzature necessarie all'avvio dei servizi di raccolta domiciliare, nel secondo semestre del 2015; l'avvio dei nuovi servizi di raccolta domiciliare per tutte le utenze è in programma nel primo semestre del 2016
- incentivazione della pratica del compostaggio domestico nelle zone collinari
- incentivazione dei conferimenti di materiali recuperabili alle Isole ecologiche da parte dei cittadini.

I rifiuti indifferenziati vengono conferiti presso l'impianto di trattamento meccanico-biologico dei rifiuti per la produzione di CDR (Combustibile da Rifiuti), realizzato da ACAM S.p.A. in località Saliceti di Vezzano Ligure, in attuazione al "Piano per l'organizzazione del sistema integrato di gestione dei RU nella Provincia della Spezia" e su incarico dei Comuni affidatari della gestione del ciclo dei rifiuti.

L'impianto, progettato secondo le più avanzate tecnologie permette di trattare i rifiuti indifferenziati prodotti nei Comuni della Provincia e di ottenere Combustibile da rifiuti, eliminando i conferimenti in discarica dei rifiuti tal quali.

Dal 2010 l'impianto lavora secondo la sua piena potenzialità, permettendo così una significativa riduzione delle quantità di rifiuti da conferire in discarica e/o fuori provincia.

1.1. Obiettivi di riduzione della produzione di RU

Le azioni di competenza del gestore dei servizi sono molto limitate rispetto a tale obiettivo, che richiede soprattutto una politica legislativa ed amministrativa a monte della raccolta. E' però possibile da parte del Comune e del Gestore promuovere alcune azioni tese a contenere la crescita della produzione procapite dei rifiuti urbani e assimilati, riconducibili a:

- incentivazione della diffusione del compostaggio domestico in realtà urbane a bassa densità o in aree rurali
- svolgimento di campagne per l'uso dell'acqua potabile in alternativa a quelle commerciali, svolte anzitutto nelle scuole primarie e dell'obbligo.

Nel Piano si è comunque adottata l'ipotesi di mantenere costante la produzione complessiva dei Rifiuti Urbani nel periodo 2013-2015.

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Produzione complessiva RU (t/anno)	Per il 2013 è prevista una produzione di rifiuti pari a circa 3.519 t/anno	Per il 2014 è prevista una produzione di rifiuti pari a circa 3.519 t/anno	Per il 2015 è prevista una produzione di rifiuti pari a circa 3.519 t/anno

1.2. Obiettivi di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RU indifferenziati

Nell'ipotesi di produzione complessiva di RU costante nel triennio 2013-2015, si prevede anche il mantenimento dei quantitativi di RU indifferenziati raccolti.

RU indifferenziati	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Raccolta in t/anno	2.417	2.417	2.417
% sul totale RU	69	69	69
Kg per abitante/Anno	381	381	381

Trattamento e smaltimento RU indifferenziati

I rifiuti indifferenziati sono avviati all'impianto di produzione CDR di Saliceti (Vezzano Ligure), che consente di trattare il residuo indifferenziato per la produzione di combustibile da rifiuti, utilizzabile per successiva valorizzazione energetica.

L'impianto è stato autorizzato con un primo provvedimento contingibile ed urgente del Presidente della Provincia e poi con autorizzazione definitiva sulla base della Determina Dirigenziale n° 12 del 6 febbraio 2009.

La valorizzazione energetica del CDR prodotto avviene presso impianti fuori provincia. Lo smaltimento del sovrappiù di scarto della produzione del CDR è previsto presso impianti autorizzati, localizzati fuori dalla Provincia.

Al fine di garantire il trattamento dei rifiuti anche in caso di interruzioni del funzionamento degli impianti, sia straordinarie che programmate, è stato stipulato un accordo interregionale, per il conferimento all'impianto del CERMEC (MS).

La gestione della valorizzazione energetica del CDR risente delle forti modificazioni del mercato di settore, intervenute negli ultimi anni per effetto di normative nazionali che hanno praticamente dimezzato il credito dei certificati verdi istituiti nel 2006 e per il forte squilibrio tra domanda di smaltimento e scarsità di offerta impiantistica nazionale (a fronte di una produzione nazionale di ca. 1 milione di ton/anno di CDR, la valorizzazione energetica mediante combustione e cocombustione ne copre solo un terzo).

1.3. Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata

Raccolta differenziata (RD) per materiale

Come già anticipato nel Cap 1 “Gli obiettivi di fondo”, nel corso del triennio 2013+ 2015 l’azienda è impegnata in una riorganizzazione dei servizi di raccolta mirata a raggiungere un progressivo incremento della raccolta differenziata.

Il presente Piano è stato sviluppato in coerenza con le linee guida del Piano Industriale di ACAM SpA, che prevede il raggiungimento degli obiettivi di raccolta differenziata al 65% entro il 2017 su tutti i Comuni serviti, tramite il passaggio dalla raccolta “stradale” alla raccolta “domiciliare”; per il Comune di Follo tale riorganizzazione delle modalità di gestione dei servizi di raccolta è previsto a partire dal primo semestre del 2015 e le più importanti iniziative per poter raggiungere gli obiettivi di Raccolta differenziata indicati nel Piano, possono essere così sintetizzate:

- censimento delle utenze domestiche e non domestiche presenti sul territorio comunale e stesura del progetto di riorganizzazione delle modalità di gestione della raccolta dei rifiuti urbani, nel primo semestre dell’anno 2015
- acquisizione delle forniture dei materiali e delle attrezzature necessarie, nel secondo semestre del 2015;
- avvio dei nuovi servizi di raccolta domiciliare per tutte le utenze, a partire dal primo semestre del 2016.

Pertanto nel corso del triennio 2013-2015 si prevede ancora il mantenimento del servizio corrente e degli attuali quantitativi di materiali raccolti in maniera differenziata, con una percentuale di raccolta differenziata stimata pari al 31%.

RD (dati aggregati)	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Quantità raccolte in modo differenziato t/anno	1.102	1.102	1.102
Kg per abitante/anno di RD	174	174	174
% RD raccolta sul totale RU	31	31	31

Trattamento e riciclo dei materiali raccolti

I materiali raccolti in modo differenziato saranno avviati a:

- Impianti di Compostaggio: i rifiuti biodegradabili e la frazione organica
- CONAI: le tipologie di rifiuti accettati dai consorzi di filiera COMIECO, COREPLA, CIAL, CNA, RILEGNO
- Altro (Selezione): gli altri rifiuti oggetto di raccolta differenziata, avviati comunque a selezione e recupero, destinati agli specifici Consorzi quali ad esempio gli imballaggi in multi materiale e in materiali misti, gli ingombranti, le pile, i medicinali, ecc.

Compostaggio	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Ton/Anno trattate (provenienti da raccolta differenziata)	286	286	286

Recupero in isole ecologiche ed in impianti di terzi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Ton/Anno trattate (provenienti da raccolta differenziata, avviate ai Consorzi di Filiera)	816	816	816

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Ton/Anno trattate	1.102	1.102	1.102

1.4. Obiettivi economici

Per gli obiettivi economici si riporta una tabella con i costi unitari (Euro/tonn) dei 4 parametri fondamentali per la determinazione dell'efficienza dei servizi di igiene urbana.

Per una maggior chiarezza sui parametri indicati nel Piano si precisa che i costi unitari sono stati considerati ante il ribaltamento sui costi generali di gestione, ai sensi del disposto del punto 2.2. dell'Allegato 1 del DPR n. 158/99 del 27.4.1999, di una quota del costo del lavoro dei servizi operativi.

Prospetto ante ribaltamento (con IVA)

Costi unitari di raccolta e trasporto, smaltimento e riciclo (Euro/tonn)	2013	2014	2015
Costi di raccolta e trasporto RU indifferenziati (CRT)	55,49	56,12	57,12
Costi di trattamento e smaltimento RSU (CTS)	189,33	183,94	194,18
Costi di raccolta e trasporto RD (CRD)	146,91	156,12	160,79
Costi di trattamento e riciclo RD (CTR)	58,45	57,27	62,81

Per quanto concerne i costi di gestione (costi di spazzamento, di raccolta e trasporto RSU, di trattamento e smaltimento RSU, di raccolta differenziata e di trattamento e riciclo della RD) ed i costi comuni (costi di amministrazione, costi generali di gestione e costi comuni diversi) si è considerato il tasso di inflazione programmato del 1,5% per ciascun anno del triennio.

Il valore complessivo del Piano Finanziario Tares per l'anno 2013 è pari a € 1.079.557,58 (compresa IVA), a cui vanno aggiunti

- CARC
- accantonamenti
- maggiorazione per i "servizi indivisibili", pari € 0,30 per metro quadrato, riservata allo Stato
- tributo provinciale, quest'anno pari al 5%

Per quanto concerne infine il tasso di remunerazione del capitale impiegato si fatto riferimento al rendimento medio nell'anno 2012 dei titoli di Stato (Rendistato lordo) pari al 6,636 %, aumentato di 2 punti percentuali.

2 Il modello gestionale

Il modello gestionale che ACAM Ambiente si è dato, quale società operativa di ACAM S.p.A. prevede di mantenere in economia alcuni servizi cruciali (raccolta RU indifferenziati, impianto CDR e di compostaggio), mentre altri servizi sono affidati in appalto, parzialmente o completamente, mantenendo in ACAM Ambiente un'attività di coordinamento e di direzione. Il servizio di spazzamento delle strade sarà gestito direttamente dal Comune.

Per il settore impiantistico rimarrà totalmente in economia la gestione dell'impianto di compostaggio e le isole ecologiche; l'impianto CDR è gestito direttamente da ACAM Ambiente, mentre i servizi di manutenzione sono affidati in appalto.

Modalità gestionale	In economia	Concessione/ appalto a terzi	Azienda speciale	Azienda mista	Consorzio
Attività					
Spazzamento manuale e meccanizzato, lavaggio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
RSU indifferenziato	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Raccolta differenziata	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Piattaforme Ecologiche	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Compostaggio	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Impianto di CDR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3 Il sistema attuale degli impianti per trattamento, riciclo e smaltimento

Attività	Numero impianti di proprietà
Impianto CDR	1
Recupero in isole ecologiche	2*
Compostaggio	1**
Separazione per ingombranti	1***
Totale	5

* isola ecologica di Stagnoni, isola ecologica di Silea

** impianto di compostaggio di Boscalino

*** selezione di ingombranti a Stagnoni

ACAM Ambiente si avvale per il trattamento e il recupero della Raccolta Differenziata anche di alcuni impianti di terzi. Le principali tipologie di rifiuti che vengono avviate a questi impianti sono:

- carta, cartone, imballaggi misti
- plastica e metallo
- vetro

oltre a pile, medicinali scaduti, batterie, oli esausti ed altri rifiuti pericolosi e non, raccolti in quantitativi piuttosto limitati.

Infine sono destinati ad impianti di terzi anche legno, frigoriferi, rottami metallici, ecc.

4 Il programma degli interventi

Dotazioni tecnologiche

Relativamente alle dotazioni tecnologiche vanno effettuate, per quanto riguarda gli impianti di trattamento, riciclo e smaltimento, le seguenti precisazioni, distinte per tipologia di intervento:

- il 3 marzo scorso si è verificato un incendio all'interno dell'impianto di CDR e a seguito di ciò si prevede un fermo di almeno 6 mesi dell'impianto stesso
- per l'impianto di compostaggio di Boscalino è prevista la progettazione di un nuovo impianto di digestione anaerobica.

Personale

Le attività di ACAM Ambiente sono, come in varie circostanze affermato, gestite in parte in economia ed in parte in appalto. Lo schema proposto al Capitolo 2 individua per ogni tipologia di servizio il modello gestionale utilizzato. Si prevede un incremento del personale operativo, in conseguenza dell'avvio dei servizi di raccolta domiciliare.

Comunicazione

In tema di ambiente e gestione del ciclo integrato dei rifiuti, ACAM Ambiente si pone l'obiettivo di promuovere, attraverso campagne di informazione mirate, comportamenti eco-sostenibili fra le famiglie ed in particolare l'affermazione ed il consolidamento di una mentalità orientata alla raccolta differenziata dei rifiuti.

In tal senso sono progettate le campagne di comunicazione sui nuovi servizi di raccolta domiciliare, rivolte sia ai cittadini che alle attività commerciali, industriali ed artigianali: il successo di qualsiasi innovazione nei servizi di raccolta differenziata è determinato infatti dalla qualità dei servizi e dalla qualità dell'adesione dell'utenza.

Per questo motivo, in occasione dell'estensione sul territorio comunale della raccolta porta a porta dei materiali recuperabili, si prevede la realizzazione di una capillare campagna di informazione diretta ai cittadini: si chiede infatti agli utenti di modificare le proprie abitudini e di partecipare allo sforzo dell'intera collettività, e in questo caso il coinvolgimento e l'informazione di ciascun utente può rappresentare la differenza tra il successo e l'insuccesso della nuova iniziativa.

La comunicazione si propone due obiettivi:

- coinvolgere gli utenti, perché aderiscano con convinzione ad un nuovo impegno richiesto dalla collettività
- informare sulle nuove modalità di conferimento dei materiali per la raccolta domiciliare, in maniera corretta ed esaustiva

La realizzazione della campagna di sensibilizzazione si caratterizza per capillarità, visibilità e capacità di coinvolgere direttamente gli utenti, attraverso le serate informative e l'utilizzo di manifesti, locandine e mailing personalizzate.

Come tutti gli anni, è prevista la partecipazione a specifiche iniziative di sensibilizzazione alle tematiche dell'ambiente, rivolte al mondo della scuola ad ogni livello scolastico (dalle scuole materne, alle scuole elementari, dalle scuole medie inferiori alle scuole medie superiori), consapevoli dell'importanza dell'educazione dei giovani e della influenza positiva che gli stessi alunni hanno sui propri genitori.

5 Consuntivi e scostamenti

I dati quantitativi e contabili relativi all'anno 2013 fanno riferimento e sono conformi alle risultanze di pre-consuntivo dell'esercizio 2012 ed alla documentazione di supporto agli atti della società.

Di seguito si indicano i criteri ed i parametri adottati per la computazione dei costi dei servizi igiene ambientale e delle altre componenti del Piano, con riferimento, per maggiore chiarezza, al Piano prima del ribaltamento, ai sensi del disposto del punto 2.2. dell'Allegato 1 del DPR n. 158/99 del 27.4.1999, di parte del costo del lavoro dei servizi operativi sui costi generali, al fine di mantenere inalterato il rapporto tra parte fissa e variabile.

I costi dei servizi di raccolta RSU indifferenziati (CRT), di raccolta differenziata (CRD), nonché gli "altri costi" (AC) che ricomprendono il lavaggio, la movimentazione e la manutenzione dei cassonetti, sono stati computati distintamente per ciascun servizio in base:

- alle ore consuntivate impiegate dagli operatori, distintamente per livello di inquadramento, ed al relativo costo medio orario;
- alle ore consuntivate dei mezzi impiegati, distintamente per tipologia di mezzo (spazzatrici, autocompattatori laterali, autocompattatori posteriori, porter, car-lift, ecc.), ed al relativo costo medio orario;
- alle ipotesi di internalizzazioni
- ai costi per materiali di consumo;
- ai costi di prestazioni di terzi.

Tutti gli elementi di cui sopra sono tratti dal sistema informativo aziendale (SAP) di gestione della contabilità che attribuisce i predetti parametri e costi a ciascun centro di costo, a ciascun Comune ed a ciascun servizio.

Con uguali parametri e criteri sono stati valorizzati i nuovi servizi relativi al decoro urbano ed alla raccolta differenziata.

I costi del servizio di trattamento e smaltimento RSU (CTS) sono calcolati sulla base del rendiconto economico di pre-consuntivo relativo agli oneri di smaltimento dell'anno 2012, con l'inserimento delle ipotesi di trattamento relative all'anno 2013.

I costi del servizio di trattamento e riciclo del materiale raccolto in modo differenziato (CTR) sono calcolati sulla base dei relativi costi totali sostenuti dalla Società e della quota di RD del Comune di Follo sul totale di rifiuti raccolti in modo differenziato.

I costi generali di gestione (CGD) ed i costi comuni diversi (CCD) sono calcolati sulla base dei relativi costi totali sostenuti dalla Società e della quota di costi operativi (CGIND + CGD) come quota dei costi sopra determinati di Follo sul totale dei costi operativi della società.

Il capitale netto contabilizzato al 31.12.2012, suddiviso per i cespiti di Piano relativo a Follo, è stato calcolato a partire dal capitale netto contabilizzato al 31.12.2012 della Società, riclassificato per i cespiti di Piano:

- per gli automezzi: in base alle ore consuntivate dei mezzi impiegati a Follo, distintamente per tipologia di mezzo e per servizio;
- per i contenitori: sulla base del numero di contenitori di Follo rispetto al numero totale di contenitori della Società;
- per gli impianti di trattamento, riciclo e smaltimento: in base alle quote di RSU indifferenziati e di RD di Follo sul totale dei rispettivi rifiuti trattati dalla Società.

Gli investimenti programmati per il 2013 sono calcolati con i medesimi criteri di ripartizione del capitale netto contabilizzato al 31.12.2012

Per la determinazione della remunerazione del capitale netto investito è stato adottato, come previsto nel Piano tipo a suo tempo predisposto dall'ANPA (Agenzia Nazionale Protezione Ambiente), il "rendistato lordo" medio annuo 2012 (6,636%) aumentato di due punti percentuali.

Gli ammortamenti sono calcolati, per i vari cespiti, con le aliquote di bilancio.