



CITTA' DI TORINO

PIANO FINANZIARIO 2014
(ai sensi dell'art n. 8 del D.P.R. 158/99)

Data 15/07/2014

INDICE

1	PREMESSA	3
2	INQUADRAMENTO GENERALE	4
2.1	Principi fondamentali.....	4
2.2	Modello gestionale ed organizzativo dei servizi di igiene urbana.....	4
2.2.1	Parco mezzi e attrezzature e riepilogo del personale dei servizi di Igiene urbana	5
2.3	Ricognizione degli impianti esistenti.....	8
2.4	Servizi appaltati a terzi	11
2.5	Modello gestionale ed organizzativo del Comune di Torino relativo al CARC.....	11
2.5.1	Servizi appaltati a terzi	12
2.5.2	Riepilogo attrezzature e personale	12
3	DETERMINAZIONE DEI COSTI COMPLESSIVI AFFERENTI AL SERVIZIO DI IGIENE URBANA E RIPARTIZIONE TRA COSTI FISSI E COSTI VARIABILI.....	13

1 PREMESSA

Per la copertura integrale dei costi relativi alla gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati agli urbani con la legge 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è stata istituita a partire dal 1° gennaio 2014 la tassa comunale sui rifiuti denominata TARI.

All'articolo 1 comma 683 della legge citata, si stabilisce che il Consiglio Comunale deve approvare le tariffe in conformità al piano finanziario del servizio di gestione rifiuti redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dallo stesso Consiglio Comunale. o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia.

I commi 650 e 651 del citato articolo prevedono che la nuova tassa sia corrisposta in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi ed alla tipologia di attività svolte, sulla base dei criteri determinati dal D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158, recante le "norme per l'elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani".

Pertanto, le componenti di costo da coprirsi con le entrate tariffarie sono quelle definite nel D.P.R. n° 158/1999 e tengono conto della forma di gestione del servizio adottata dal comune di Torino.

Tale impostazione è da ritenersi adeguata sino all'emanazione del Regolamento previsto dal comma 667 dell'articolo sopra richiamato e comunque - nelle more della revisione del regolamento di cui al D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158 - con le modalità di calcolo alternative previste dal comma 652.

Il presente Piano Finanziario, rappresenta l'elaborato, previsto dall' art. 8 D.P.R. n° 158/1999, che deve servire ad analizzare l'attuale situazione gestionale, le modalità di svolgimento dei servizi, gli obiettivi di miglioramento con le eventuali iniziative intraprese, l'analisi dei rifiuti e la loro destinazione, l'analisi dettagliata dei costi previsionali.

L'allocazione dei costi del piano finanziario, esposti nei capitoli seguenti, è in accordo con quanto riportato al comma 1 art.1 dell'allegato 1 al D.P.R. 158/99 che recita "la tariffa di riferimento a regime copre tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti". Tale impostazione è inoltre coerente con quanto previsto dall'art. 1, comma 654 della citata legge 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., ove si ribadisce che "in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio...".

Il capitolo 2 della presente relazione illustra le principali modalità operative e il modello di gestione organizzativa del servizio di igiene ambientale e delle attività ad esse connesse:

⇒ per la parte operativa, si è fatto riferimento al "Contratto di servizio tra la Città di Torino e la Azienda Multiservizi Igiene Ambientale S.p.A., siglabile AMIAT S.p.A" firmato in data 4 dicembre 2013 ed in particolare agli allegati tecnici dello stesso.

Per le informazioni di dettaglio si è sempre fatto riferimento ai documenti sopra citati, integrati direttamente nel testo - ove necessario - con contenuti aggiuntivi, al fine di rispettare i contenuti minimi previsti dall' art. 8 del D.P.R. n° 158/1999.

- ⇒ Per le attività connesse di governo del sistema e di gestione della tassa, si è illustrata l'attuale struttura amministrativa che prevede l'impiego diretto di personale comunale nelle attività di governo del ciclo dei rifiuti (anche con funzione di Consorzio Obbligatorio di Bacino 18 Città di Torino in osservanza delle attuali norme regionali) e nelle attività di gestione del tributo sui rifiuti e sui servizi con il supporto dei servizi informativi forniti da CSI Piemonte e di alcune attività strumentali affidate a SORIS. Sp.A.

Nel capitolo 3 è illustrata la metodologia utilizzata ed i risultati riferiti al 2014:

- ⇒ per la definizione del costo complessivo di tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti;
- ⇒ per la determinazione della parte fissa e variabile della tariffa, per quanto previsto dall'art. 3 del D.P.R. 158/99;

I risultati di tali elaborazioni costituiscono la base per la costruzione delle specifiche tariffe per l'anno 2014, come illustrato nel documento specifico.

2 INQUADRAMENTO GENERALE

2.1 Principi fondamentali

I principi fondamentali relativi alla gestione dei rifiuti urbani nella Città di Torino sono stabiliti dal REGOLAMENTO PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale in data 10 giugno 2002 (mecc. 2001 12136/21) esecutiva dal 24 giugno 2002 - omologazione ASL 1 Torino 9 ottobre 2002 - modificato con deliberazione del Consiglio Comunale in data 21 marzo 2005 (mecc. 2004 11826/112) - esecutiva dal 4 aprile 2005, in vigore dal 10 ottobre 2005.

Al suddetto regolamento fanno riferimento, in particolare, le prescrizioni contenute nel "Contratto di servizio tra la Città di Torino e la Azienda Multiservizi Igiene Ambientale S.p.A., siglabile AMIAT S.p.A." firmato in data 4 dicembre 2013.

Relativamente agli utenti, sino alla redazione della nuova Carta dei Servizi prevista dall'art. 8 del suddetto contratto di servizio, viene garantito quanto previsto nella Carta degli Utenti allegata al contratto di servizio come Allegato 1.3.

2.2 Modello gestionale ed organizzativo dei servizi di igiene urbana

Il modello gestionale ed organizzativo dei servizi di igiene urbana nella Città di Torino, così come descritti nel Contratto di Servizio sopra citato, prevede che sia realizzata da AMIAT la gestione integrata dei rifiuti urbani (svolti in esclusiva e secondo criteri di tutela ambientale, efficacia, efficienza ed economicità, con particolare attenzione ai costi ambientali) comprensiva, secondo quanto dettagliato nelle Schede Tecniche del Piano di Lavoro, di:

- ⇒ gestione delle fasi di raccolta dei rifiuti urbani e di trasporto e conferimento agli impianti di smaltimento o recupero;
- ⇒ realizzazione e gestione delle strutture al servizio della raccolta differenziata;
- ⇒ spazzamento di strade e altre aree pubbliche;
- ⇒ prestazioni accessorie strettamente connesse all'igiene del suolo e svolte non in esclusiva.

Come sopra citato, la specifica delle singole attività e la quantificazione dei principali parametri operativi caratteristici (come ad esempio le tipologie di mezzi impiegati, le frequenze di raccolta, il totale di volumi svuotati o di km spazzati) sono riportati dettagliatamente per ogni singolo servizio nelle Schede Tecniche del Piano di Lavoro (allegati 1.6 “Piano di lavoro annuale tecnico” e 1.7 “Schede tecniche”).

I servizi sono comunque dimensionati, organizzati e gestiti secondo le prescrizioni contenute nel già citato REGOLAMENTO PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI.

2.2.1 Parco mezzi e attrezzature e riepilogo del personale dei servizi di Igiene urbana

Ad integrazione di quanto contenuto nelle Schede Tecniche del Piano di Lavoro ed in conformità a quanto richiesto dall' art. 8 del D.P.R. n° 158/1999, nelle tabelle seguenti si riportano alcuni dati generali non presenti nel piano di lavoro.

Nelle Tabelle 1 e 2 è riportata la consistenza del parco mezzi e attrezzature di AMIAT a fine maggio 2014.

Tabella n. 1

ATTREZZATURE	
TIPOLOGIA	N.
ATTR. SCARR LAVACONTENIT. ATTACCO FUNGO	1
ATTREZZ CARRELLO ELEVATORE A GASOLIO	11
ATTREZZ CARRELLO ELEVATORE ELETTRICO	13
ATTREZZ COMPATTAT SCARRABILE ALIM ELETTR	12
ATTREZZ COMPATTAT SCARRABILE ALIM GASOL	27
ATTREZZ COMPATTAT SCARRABILE IDRAULICO	4
ATTREZZ COMPATTAT STAZIONARIO ELETTRICO	2
ATTREZZ DECESPUGLIATORE	24
ATTREZZ IMBARCAZIONE DA DIPORTO	1
ATTREZZ LAMA SPAZZANEVE/SPINGIPATTUME	10
ATTREZZ PIATTAFORMA AEREA	1
ATTREZZ SEMOVENTE SGOMBRANEVE	3
ATTREZZ SOFFIONE	72
ATTREZZ SPARGITORI VARI SERVIZIO NEVE	1
ATTREZZ SPAZZATRICE MEDIA SCARRABILE	3
ATTREZZ VARIE A MOTORE	14
ATTREZZ VARIE GENERICHE	49
ATTREZZATURA SEMOVENTE GOMMATO	2
BENNE MEC 9MC IN LAM ZINC X RAC. R. SPEC	4
BENNE MECC 12MC IN LAM X RAC. VETRO/LATT	5
BENNE MECC 12MC IN LAMIERA X R.S.U.	41
BENNE MECC 12MC X INERTE	4
BENNE MECC 17MC IN LAMIERA X R.S.U.	82
BENNE MECC 20MC IN LAMIERA X R.S.U.	51
BENNE MECC 21MC IN LAMIERA X RACC. ORGAN	18
BENNE MECC 24MC IN LAMIERA X RACC. ORGAN	6
BENNE MECC 24MC IN LAMIERA X RACC. RSU	12
BENNE MECC 24MC X VETRO	6
BENNE MECC 8MC IN LAMIERA	8
Totale complessivo	487

Tabella n. 2

MEZZI	
TIPOLOGIA	N.
AUTOC. TRASP COSE - MULTIUSO NEVE	20
AUTOC. TRASP COSE BRACCIO ATTACCO FUNGO	6
AUTOC. TRASP COSE CASSONE <=35Q+VOLTAC	10
AUTOC. TRASP COSE CASSONE VASCA <= 35Q	108
AUTOC. TRASP COSE GRU CASSONE VETRO/MERC	22
AUTOC. TRASP COSE GRU SPONDA CARICATRICE	4
AUTOC. TRASP. COSE - CASSONE <= 35Q	58
AUTOC. TRASP. COSE - CASSONE > 35 Q	1
AUTOC. TRASP. COSE - FURGONE <= 35 Q	24
AUTOC. TRASP. COSE - SCARRABILE	23
CICLOMOTORI E QUADRICICLI PER NU	438
MACC OPER SPAZ ASPIRANTE TRA 2/4MC MEDIA	47
MAC OPER SPAZ MECCANICA TRA 2/4MC MEDIA	5
MACC OPER. CARRELLO ELEVATORE	8
MACC. AGRICOLA MOTOCOLTIV CON FRESA NEVE	2
MACC. OPER. - LAVASTRADE (LEGGERO)	4
MACC. OPER. - MULTIUSO	10
MACC. OPER. - SPAZZATRICE <= 2 MC (MINI)	3
MACC. OPER. - SPINGIPATTUME	5
MACC. OPER. - TOSAERBA FALCIATRICE	1
MACC. OPER.CARICATORE ESCAVATORE CINGOL.	3
MACC. OPER.CARICATORE ESCAVATORE GOMMATO	14
MOTOCARRO - CASSONE TRASPORTO COSE	1
PALA GOMMATA NON IMMATRICOLATA	2
PROMISCUO - CASSONE <= 35 Q	5
RIMORCHIO - CASSONE CON ASPIRAFOGLIE	4
RIMORCHIO - LABORATORIO MOBILE	1
RIMORCHIO USO SPEC. ATTREZZ ANTINCENDIO	1
RIMORCHIO USO SPECI. GRUPPO ELETTROGENO	3
TRASP SPECIF - CANAL JET	6
TRASP SPECIF - COMPATTAT POST. >65Q <125	89
TRASP SPECIF - COMPATTATORE POST. > 65 Q	56
TRASP SPECIF - MINICOMPAT. POST. <= 35 Q	15
TRASP SPECIF - MINICOMPATTAT TRA 35/ 65Q	131
TRASP SPECIF CASSONE CON SPONDA + VASCA	14
TRASP SPECIF COMPATTATORE LATERALE >35Q	36
USO SPEC - SPAZ. ASPIRANTE >5MC PESANTE	14
USO SPECIALE - LABORATORIO MOBILE	5
USO SPECIALE - LAVACONTENITORI 1100	6
USO SPECIALE - LAVACONTENITORI 120/240 L	26
USO SPECIALE - LAVACONTENITORI 2400	4
USO SPECIALE - LAVAORINATOI	11
USO SPECIALE - LAVASTRADE (PESANTE)	15
USO SPECIALE - MULTIUSO	3
USO SPECIALE - PIATTAFORMA AEREA	1
USO SPECIALE - SOCCORSO STRADALE	2
VETTURE	137
Totale complessivo	1404

Il personale di AMIAT nell'anno 2013 è quello riportato nella Tabella 3 seguente. Il dato è espresso come media annuale del personale a tempo pieno. Il personale a tempo parziale è computato in proporzione all'orario svolto.

Tabella n. 3

Forza media 2013 (il personale a tempo parziale è computato in proporzione all'orario svolto)	
Operai	1486,34
Impiegati	290,38
Quadri	21,92
Dirigenti	11,33
	1809,97

Del totale degli operai, la forza media dedicata ai servizi operativi di igiene ambientale a Torino (escluse quindi officine, manutenzione, gestione impianti, ...) è quella indicata nella Tabella 4 seguente, con la specificazione delle principali qualifiche.

Tabella n. 4

Operai Servizi Igiene Ambientale Forza media 2013	
Addetti	682,40
Autisti	174,25
Conducente operatore unico	236,47
Servizi generali	36,50
Altri	8,00
Totale	1137,62

2.3 Ricognizione degli impianti esistenti

Per la gestione dei rifiuti raccolti, AMIAT si avvale di un sistema impiantistico complesso, sia con strutture proprie, sia con impianti di altri soggetti.

Il quadro generale del destino finale dei diversi flussi di rifiuto è descritto nel quadro seguente, con l'indicazione dei flussi del 2013 e 2012.

inerti	2749,59 ⁽¹⁾ ⁽³⁾ 6231,80 ⁽²⁾	impianto di frantumazione Basse di Stura (5)	
organico domestico	41205,00 ⁽¹⁾ 42797,50 ⁽²⁾		
organico mercatali	3643,19 ⁽¹⁾ 3833,42 ⁽²⁾	impianto di compostaggio Borgaro T.se (6)	 
ramaglie	0,00 ⁽¹⁾ 0,00 ⁽²⁾		socio ordinario
ingombranti	1737,11 ⁽¹⁾ 0,00 ⁽²⁾	Impianto di selezione di Collegno	
R.A.E.E.	2652,96 ⁽¹⁾ 2790,80 ⁽²⁾	Operatori autorizzati aderenti al consorzio raee	
multimateriale mercati + altri	3240,45 ⁽¹⁾ 3849,19 ⁽²⁾	Operatori autorizzati	
frazione verde	4836,30 ⁽¹⁾ 4901,60 ⁽²⁾	Operatori autorizzati	
legno	11025,24 ⁽¹⁾ 11085,18 ⁽²⁾	Consorzio RILEGNO	
carta e cartone	54526,51 ⁽¹⁾ 57548,58 ⁽²⁾	Consorzio COMIECO	
plastica	11514,94 ⁽¹⁾ 11578,14 ⁽²⁾	Consorzio COREPLA	
vetro + lattine (4)	23293,72 ⁽¹⁾ 23358,92 ⁽²⁾	Consorzio COREVE	
altra plastica	128,33 ⁽¹⁾ 174,79 ⁽²⁾	Operatore autorizzato	
abiti usati	1135,20 ⁽¹⁾ 1156,53 ⁽²⁾	Operatore autorizzato	

farmaci	60,23 ⁽¹⁾ 62,15 ⁽²⁾	Operatore autorizzato	
materiali ferrosi	960,55 ⁽¹⁾ 1542,59 ⁽²⁾	Operatore autorizzato	
consumabili informatici (TONER)	56,98 ⁽¹⁾ 71,69 ⁽²⁾	Operatore autorizzato	
pile	46,64 ⁽¹⁾ 39,06 ⁽²⁾	Operatore autorizzato	
accumulatori auto	69,02 ⁽¹⁾ 74,72 ⁽²⁾	Consorzio COBAT	
Bombole GPL	14,01 ⁽¹⁾ 17,10 ⁽²⁾	Operatore autorizzato	
Olio minerale	61,46 ⁽¹⁾ 68,09 ⁽²⁾	Consorzio COOU	
Olio vegetale	24,28 ⁽¹⁾ 16,04 ⁽²⁾	Consorzio nazionale olii vegetali e grassi animali	
altri rifiuti pericolosi	9,27 ⁽¹⁾ 12,89 ⁽²⁾	Operatore autorizzato	
rifiuti da spazzamento stradale	2383,27 ⁽¹⁾ 1680,10 ⁽²⁾	Operatore autorizzato	

- N.B.
- (1) quantitativi anno 2013 in tonnellate
 - (2) quantitativi anno 2012 in tonnellate
 - (3) il dato comprende ton. 2048 provenienti da manutenzioni domestiche
 - (4) vetro e lattine vengono raccolte con la modalità multimateriale e separati a cura del CO.RE.VE., che provvede al loro successivo invio al rispettivo consorzio di filiera
 - (5) Impianto di frantumazione => Attualmente chiuso. Dal 2012 SOLO utilizzo interno per gestione post mortem discarica Basse di Stura
 - (6) l'impianto di Compostaggio di Borgaro T.se funziona da transfert per la sola parte di organico raccolta in Torino nord. Il trattamento dell'organico di Torino (compreso quello proveniente da Borgaro) viene processato principalmente presso l'impianto di ACEA in Pinerolo o presso altri impianti autorizzati.

2.4 Servizi appaltati a terzi

I servizi operativi di igiene ambientale realizzati da Amiat per conto della Città con l'ausilio di operatori terzi sono i seguenti:

- ⇒ Raccolta rifiuti banco a banco e pulizia dei Mercati rionali cittadini (esclusa Porta Palazzo)
- ⇒ Raccolta rifiuti e pulizia del mercato all'aperto di Porta Palazzo e delle aree connesse
- ⇒ Pulizia e manutenzione ordinaria dei servizi igienici
- ⇒ Raccolta a domicilio dei rifiuti ingombranti presso le utenze domestiche di 7 circoscrizioni cittadine
- ⇒ Pulizia e gestione “full service” dell'arredo urbano e del verde orizzontale di 6 direttrici di accesso alla Città
- ⇒ Pulizia e disinfezione dei giochi bimbi
- ⇒ Spazzamento dei portici del centro cittadino nei fine settimana
- ⇒ Raccolta porta a porta dei rifiuti cellulosici (carta e cartone)
- ⇒ Pulizia delle sponde dei fiumi Po e Dora
- ⇒ Gestione del mercatino del riuso e dei laboratori di restauro annessi all'ecocentro di via Arbe
- ⇒ Asporto rifiuti da Lingotto Fiere
- ⇒ Attività di derattizzazione – deblattizzazione

Nelle schede tecniche allegate al Contratto di servizio è indicato puntualmente, per ciascuna attività, se il servizio è parzialmente o totalmente subappaltato.

Per ogni nuovo servizio subappaltando AMIAT dovrà acquisire il preventivo assenso della Città, nei limiti stabiliti nel bando di gara, come da Contratto di servizio all'Art. 10 c.1.

2.5 Modello gestionale ed organizzativo del Comune di Torino **relativo al CARC**

Il modello organizzativo adottato per la gestione integrale del servizio prevede l'impiego diretto di personale comunale (n. complessivo di 12 unità), assegnato al Servizio Politiche per l'Ambiente all'interno dell'Area Ambiente, nelle attività di pianificazione, monitoraggio e controllo del contratto di servizio con AMIAT S.P.A., nella gestione del regolamento comunale dei rifiuti, nella gestione dei rapporti con l'Associazione d'Ambito Torinese per il Governo dei rifiuti (A.T.O.R.), nella gestione delle attività del Consorzio Obbligatorio di Bacino 18 Città di Torino, nonché nella partecipazione al Comitato Locale di Controllo del

termovalorizzatore del Gerbido, unitamente a Provincia, TOR, TRM ed altri 5 Comuni dell'area d'influenza dell'impianto.

Inoltre, sul fronte delle attività di gestione dell'entrata, l'Amministrazione comunale dispone di un Servizio, all'interno della Direzione Tributi, Catasto e Suolo Pubblico, specificamente dedicato alla gestione del tributo sui rifiuti in osservanza della norma che attribuisce al Comune la soggettività attiva nell'applicazione del tributo medesimo. Il Servizio, articolato in più reparti, composto di 82 unità, cura l'applicazione del nuovo tributo con specifico riferimento alla corretta formazione del piano finanziario e delle tariffe, alla gestione della banca dati e della movimentazione delle occupazioni, alla formazione delle liste di carico, all'applicazione delle agevolazioni. Il Servizio dedica inoltre un consistente numero di risorse alle attività di numerazione degli immobili comunali che, favorendo l'allineamento tra le banche dati catastale, toponomastica ed anagrafica, permette il recupero dell'evasione e dell'elusione del tributo.

L'attività di contabilizzazione dell'entrata e di impegno e liquidazione della spesa è curata dal Servizio Amministrazione e Gestione Finanziaria – Imposta di Soggiorno che cura altresì i rapporti con Soris S.p.A. impiegando 10 unità di personale.

Contribuiscono all'espletamento delle citate attività le funzioni generali di servizio dell'Ente: Personale, Ragioneria, Controllo di Gestione, Partecipazioni aziendali, Economato, Segreteria Generale, Avvocatura Comunale, Servizi Tecnici.

2.5.1 Servizi appaltati a terzi

I servizi informatici di supporto alla gestione dell'entrata sono forniti da CSI Piemonte. In particolare sono affidati a CSI Piemonte la manutenzione ordinaria degli applicativi di gestione TARSU/TARES/TARI, di numerazione e tutti i servizi di collegamento e propagazione alle banche dati anagrafica, toponomastica, commercio, acquisizione DSU ai fini dell'ISEE.

Alcune attività strumentali collegate alla gestione, quali l'emissione di documenti bonari di pagamento, la riscossione coattiva, i servizi di rendicontazione della riscossione sono affidate a SORIS. Sp.A. nell'ambito del vigente contratto di servizio.

2.5.2 Riepilogo attrezzature e personale

Si riporta nella Tabella 5 seguente il riepilogo delle unità lavorative impiegate nei servizi CARC

Tabella n. 5

Risorse umane impiegate anno 2013 (CARC)			
Categoria	Direzione Tributi, Catasto e Suolo Pubblico	Direzione Territorio e Ambiente	TOTALE
B	4		4
C	71	6	77

D	12	5	17
P.O.	4	1	5
Dirigente	1		1
TOTALE			104

Le risorse umane sopraindicate svolgono la propria attività presso la sede di Corso Racconigi 49 e di Via Padova 29 che sono dotate delle necessarie apparecchiature informatiche e di supporto agli uffici (postazioni di ricevimento pubblico, eliminacode, fax, fotocopiatori...).

3 DETERMINAZIONE DEI COSTI COMPLESSIVI AFFERENTI AL SERVIZIO DI IGIENE URBANA E RIPARTIZIONE TRA COSTI FISSI E COSTI VARIABILI

In proiezione tariffa è stato determinato il costo complessivo di gestione rifiuti della Città di Torino (nel seguito full cost). Base di partenza per detta determinazione sono i costi dei servizi di gestione dei rifiuti urbani assegnati ad AMIAT in base al “Contratto di servizio tra la Città di Torino e la Azienda Multiservizi Igiene Ambientale S.p.A., siglabile AMIAT S.p.A ” firmato in data 4 dicembre 2014. per il 2014 i costi – ancora non deliberati con le procedure previste dall’art. 28 del citato contratto – ammontano ad un totale pari a Euro 161.957.924 IVA esclusa.

Essi riguardano, in particolare, i servizi di trattamento e di smaltimento dei rifiuti, le raccolte indifferenziate, le raccolte differenziate, i servizi di igiene del suolo (lavaggio contenitori, spazzamento e altri servizi previsti dal contratto attinenti i rifiuti). In questo importo sono già compresi sia i tributi ecologici previsti dalle norme nazionali, regionali, locali e comunali di settore, sia i ricavi CONAI in capo all’azienda che gestisce il servizio.

Al valore predetto vanno aggiunti i corrispettivi previsti per i servizi a richiesta e per studi di settore per un totale di 1.777.255 € IVA esclusa. In dettaglio tale importo si compone di: 655.737 € per servizi vari al netto dell’IVA 10%, 1.121.518 € per "start up progetti raccolta domiciliare integrata" al netto dell’IVA 22% e 120.500 € per studi di settore a favore della Direzione Tributi al lordo di IVA al 22% (fonte Cap74100 art.2 studi monitoraggi). Si è inoltre proceduto a computare in riduzione il contributo deliberato dalla Provincia di Torino e relativo ai servizi di start up di raccolta integrata zona Crocetta pari a 741.082 € (al lordo di IVA al 22%).

Inoltre, alla voce di costo relativa al trattamento finale, è stato sommato anche l’importo di spesa previsto per servizi e lavori relativi alla chiusura e alla gestione post-operativa dell’Impianto ad Interramento Controllato di Basse di Stura, attività accessoria ed oggetto di una specifica sezione del contratto di servizio. Per l’esecuzione di tali attività nel 2014 è stata prevista una spesa di Euro 2.398.200 al lordo di IVA al 10%.

Il totale, IVA compresa, dei valori sopra esposti è pari a 182.020.897.

Sono stati poi addizionati i costi comunali relativi al contenzioso, accertamento e riscossione dei tributi, che ammontano a 23.260.975 €, come descritto nel seguito.

Descrizione costi amministrativi, di riscossione e di contenzioso

Nella seguente Tabella 6 si espongono le voci di costo e l'ammontare dei costi relativi al CARC.

Tabella n.6		
COSTI CARC		
CODICE SPESA	Costi amministrativi	Importo in Euro
B1	personale	4.675.993,00
B2	costi di funzionamento struttura	188.255,00
B3	servizio di pulizia locali	23.600,00
B4	manutenzioni arredi e attrezzature	1.468,00
B5	fornitura carta e cancelleria	7.357,00
B6	manutenzione ordinaria sistemi informativi	501.400,00
B7	servizi di adeguamento degli applicativi di gestione e nuove realizzazioni	158.154,00
	sub Totale 1	5.556.227,00
	Costi Riscossione	
B8	compensi volontaria e coattiva Soris	3.638.040,00
B9	attività complementari	200.000,00
	Costi finanziari e ed accantonamenti	
B10	accantonamento per sgravi e rimborsi al netto del recupero evasione	3.234.000,00
B11	accantonamento rischio inesigibilità	7.018.000,00
B12	agevolazioni per disagio lavori pubblica utilità - art.14 comma 1 lettera a del Regolamento -	1.000.000,00
B13	interessi passivi su anticipazione di Tesoreria dovuta a mancata riscossione crediti Tassa Rifiuti	2.614.000,00
	sub Totale 2	17.704.040,00
	Costi contenzioso	708,00
	sub Totale 3	708,00
	Totale costi CARC (1+2+3)	23.260.975,00

Si riassume qui di seguito la specifica di ogni voce di costo:

B1- Costi del personale

L'importo comprende i costi sostenuti dalla Città per i dipendenti del Servizio IUC dedicati alla gestione della tassa rifiuti nonché all'attività di gestione degli accertamenti e della NUI, del Servizio Amministrazione - Gestione Finanziaria e del Contenzioso della Direzione Tributi, Catasto e Suolo Pubblico e per i dipendenti del Servizio Politiche per l'Ambiente della Direzione Territorio e Ambiente per complessive n. 104 risorse impegnate nello svolgimento dell'attività descritte al punto 2.5.

La spesa si riferisce alle competenze, agli oneri e all'IRAP sostenuti nell'anno 2013 e comprende il compenso aggiuntivo per l'attività di recupero evasione erogato al personale del Servizio IUC – tassa rifiuti e gestione NUI impegnato nell'attività di recupero nell'anno 2013. La quantificazione del costo del personale per lo svolgimento delle attività di

supporto al Servizio IUC – taxa rifiuti e gestione NUI ed al Servizio Politiche per l'Ambiente, principalmente riferibili alle funzioni Personale, Ragioneria, Controllo di Gestione, Partecipazioni aziendali, Economato, Segreteria Generale, Avvocatura Comunale, Servizi Tecnici, è stata operata maggiorando in misura prudenziale pari al 20% il costo complessivo puntualmente rilevato al 31 dicembre 2013 per il personale assegnato ai Servizi aventi responsabilità diretta della gestione del tributo e del servizio di igiene.

B2- Costi di funzionamento struttura

L'importo comprende la spesa sostenuta dalla Città per energia elettrica, acqua e riscaldamento dei locali utilizzati dal personale dedicato alle attività specificate al paragrafo 2.3. Il ribaltamento della spesa complessiva per le utenze della struttura di Corso Racconigi 49 è stato operato in proporzione alla superficie utilizzata ai fini delle attività connesse al servizio rifiuti ed è stato maggiorato nella misura prudenziale del 20% per tener conto dei costi complessivamente attribuibili ai servizi e alle funzioni di supporto (Personale, Ragioneria, Controllo di Gestione, Partecipazioni aziendali, Economato, Segreteria Generale, Avvocatura Comunale, Servizi Tecnici).

B3- Costi per servizio di pulizia

L'importo si riferisce alla spesa sostenuta nel 2013 per la pulizia dei locali utilizzati dal personale assegnato alla struttura di Corso Racconigi 49. Il ribaltamento della spesa complessiva è stato operato in proporzione alla superficie utilizzata ai fini delle attività connesse al servizio rifiuti.

B4- Manutenzioni arredi e attrezzature

L'importo si riferisce alla spesa sostenuta nel 2013 per la manutenzione di fotocopiatori, sistema eliminacode, bollatori in dotazione agli uffici di corso Racconigi 49.

B5- Fornitura carta e cancelleria

L'importo comprende la spesa di fornitura carta e cancelleria a servizio degli uffici di corso Racconigi 49 dedicate alle attività specificate al paragrafo 2.3.

B6- Manutenzione ordinaria sistemi informativi

La spesa si riferisce al canone annuo sostenuto dalla Città per gli interventi di manutenzione ordinaria degli applicativi per la gestione della taxa rifiuti e della NUI, per i

collegamenti e le propagazioni sugli applicativi Anagrafe, Toponomastica, Commercio necessari per lo svolgimento delle attività di applicazione del tributo. L'importo è stato maggiorato nella misura prudenziale del 15% per tener conto dei costi complessivamente attribuibili ai servizi e alle funzioni di supporto (Personale, Ragioneria, Controllo di Gestione, Partecipazioni aziendali, Economato, Segreteria Generale, Avvocatura Comunale, Servizi Tecnici).

B7- Servizi di adeguamento degli applicativi di gestione e nuove realizzazioni

L'importo comprende la spesa per il completamento dell'adeguamento degli applicativi nel passaggio da TARSU a TARES, compresi anche gli interventi necessari per l'emissione degli accertamenti TARES. Ulteriori risorse saranno necessarie per l'implementazione del nuovo software gestionale SIGE.

B8- Compensi riscossione volontaria e coattiva

La spesa comprende l'importo previsto per l'anno 2014 per i compensi di riscossione volontaria o coattiva TARSU/TARES e TARI, con le modalità ed i canali di pagamento disciplinati nel vigente contratto di servizio con la Soris S.p.A. e la stima dei compensi per le attività di emissione dei documenti di conguaglio mediante F24 e di riconciliazione contabile dei pagamenti in tutte le relative fasi.

B9- Spese per attività complementari Soris.S.P.A.

L'importo comprende il costo del servizio di call center messo a disposizione dell'utenza per informazioni circa la riscossione del tributo.

B-10 Accantonamento per sgravi e rimborsi al netto del recupero evasione

L'importo è pari all'accantonamento a copertura del rischio di svalutazione dei crediti in relazione all'importo annuo accertato e tenuto conto dell'applicazione di sgravi e del riconoscimento di rimborsi per versamenti indebiti.

La quota di accantonamento è pari all'importo dei discarichi previsti nel 2014 e calcolati sulla base di quanto applicato nell'anno 2013, al netto della previsione di recupero evasione dell'anno 2014.

B-11 Accantonamento rischio inesigibilità

L'importo è pari all'accantonamento per rischio inesigibilità dei crediti ed è quantificato applicando la percentuale media degli ultimi cinque anni di incidenza delle posizioni dichiarate inesigibili rispetto al carico affidato in riscossione. Tale incidenza è pari al 3.5% del carico in lavorazione da parte del riscossore. E' stato pertanto calcolato il 3.5% di euro 200.532.000,00.

B12- Agevolazioni per disagio lavori pubblica utilità (art.14 comma 1 lettera a) del Regolamento)

L'importo si riferisce all'agevolazione di cui all'art.14 comma 1 lettera a) del Regolamento TARI applicabile alle attività artigianali e commerciali che, insediate in zone della Città nelle quali si svolgono lavori di pubblica utilità, subiscono notevoli disagi a causa dell'allestimento del cantiere per una durata superiore ai 6 mesi. Il disagio subito dalle attività economiche, in termini di riduzione delle condizioni di accessibilità ai servizi da parte della clientela, comporta, per periodi superiori ai sei mesi, l'effettiva riduzione del volume ordinario di produzione dei rifiuti con conseguente necessità di introdurre agevolazioni che consentano l'applicazione equa del principio "chi inquina paga" che guida l'applicazione del metodo normalizzato. Inoltre appare evidente che l'intera collettività potrà trarre beneficio dai lavori che causano disagio durante l'allestimento del cantiere alle singole attività insediate.

B13- Interessi passivi su anticipazione di Tesoreria dovuta a mancata riscossione crediti Tarsu/Tares

L'importo si riferisce agli oneri finanziari sostenuti dall'Ente per il ricorso all'anticipazione di Tesoreria dovuto alla mancata riscossione dei crediti Tarsu/Tares per gli anni 2012 e 2013.

Dato atto che tali importi ammontano rispettivamente ad Euro 22.048.617 e 43.314.000, e considerato che sulla base dell'art. 28 bis della convenzione di Tesoreria l'Ente corrisponde, sulle somme anticipate dal tesoriere, un tasso di interesse annuo pari a 395 punti base di spread sull'Euribor tre mesi ACT/360, si stima che le anticipazioni di tesoreria comportino un costo medio per interessi al tasso del 4% annuo.

Pertanto, applicando tale importo percentuale alla mancata riscossione dei crediti degli ultimi 2 anni, si determinano oneri finanziari a carico dell'ente pari ad Euro 2.614.000.

Costi contenzioso

L'importo si riferisce alle spese sostenute dalla Città per la refusione delle spese legali a seguito di sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Torino.

Le spese di personale assegnato allo svolgimento di tale attività presso la Direzione Servizi Tributarî, Catasto e Suolo Pubblico rientra nella spesa di cui al punto B1. Le altre spese amministrative per lo svolgimento dell'attività di difesa dell'Ente, principalmente attribuibili al Servizio Avvocatura sono quantificate nei punti precedenti.

L'ultimo elemento di valutazione del costo complessivo è stato il calcolo della componente Rn (remunerazione del capitale immobilizzato) del costo d'uso del Capitale, ossia la remunerazione del capitale che ammonta a 618.128 €. In particolare per la determinazione di quest'ultima voce è stato calcolato il fattore "costo opportunità", da applicarsi all'ammontare totale del capitale investito dalla Città che si attesta a euro 23.626.496. (Fonte: Servizio Partecipazioni Aziendali di Torino), applicando un costo opportunità con rendimento netto dei BOT annuali (0,99%) più i 2 punti % previsti dal 158/99, al netto delle tasse sulle rendite finanziarie ("capital gain" pari al 12,5%).

Il full cost così determinato per il 2014 ammonta a **205.900.000 €**.

Le singole voci di costo così definite sono state attribuite, sulla base dei dettami del D.P.R. 158/1999, alle varie voci di costo della parte fissa e variabile della tariffa.

Nella Tabella 7 sono riportate tutte le voci relative al costo di gestione dei rifiuti.

Tabella n. 7

Corrispettivi dei servizi e dei costi amministrativi per la gestione dei rifiuti anno 2014 (inclusa I.V.A)		attribuzione costi	ripartizione per ciclo di raccolta	ripartizione costi fissi/ variabili
voci di costo	ammontare			
Smaltimento Discarica 1° categoria e alti smaltimenti ⁷	€ 32.671.459	CTS	CGIND	TV
Trattamento e recupero RD		CTR	CGD	TF
TOTALE TAB. A. TRATTAMENTO FINALE	€ 32.671.459			
Totale raccolte ru	€ 29.042.632	CRT	CGIND	TV
Totale raccolte differenziate	€ 61.324.323	CRD	CGD	TV
Totale altri servizi relativi alle raccolte ¹	€ 1.572.729	CRD	CGD	TV
Totale raccolte	€ 91.939.684			
totale spazzamento e igiene del suolo ²	€ 39.526.963	CSL	CGIND	TF
TOTALE TAB B SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 131.466.647			
TOTALE TAB A +TAB B³	€ 164.138.106			
Tributi ecologici ⁴	€ -	CTS	CGIND	TV
Totale servizi a richiesta (servizi vari) ⁵	€ 1.268.581	AC	CGIND	TF
TOTALE al lordo dei ricavi da CONAI	€ 165.406.687			
RICAVI DA CONAI **	€ -	CTR	CGD	TV
TOTALE al netto dei ricavi da CONAI	€ 165.406.687			
TOTALE (COMPRESI SERVIZI A RICHIESTA E ULTERIORI INTERVENTI) con IVA al 10%*	€ 182.020.897			
Costi contenzioso, accertamento, riscossione dei rifiuti	€ 23.260.975	CARC		TF
Remunerazione del capitale ⁶	€ 618.128	CK		TF
TOTALE COSTI (COMPRESI costi amministrativi e remunerazione del capitale) con IVA al 10%*	€ 205.900.000			
1) fonte Previsione Piano di lavoro luglio 2014 - comprende lo stanziamento lavaggio contenitori 1.171.601,00 € + gestione numero verde 401.128 €				
2) fonte Previsione Piano di lavoro luglio 2014				
3) fonte Previsione Piano di lavoro luglio 2014				
4) I tributi Ecologici sono già ricompresi nei costi AMIAT				
5) comprende i servizi a richiesta 1.777.255 € (di cui 655.737 € per servizi vari al netto dell'IVA 10% e 1.121.518 € "start up progetti raccolta domiciliare integrata" al netto dell'IVA 22%, fonte Previsione Piano di lavoro luglio 2014), gli studi di settore (Divisione Tributi) 120.500 € (al lordo IVA 22%, fonte Cap74100 art.2 studi monitoraggi) e la sottrazione del contributo provinciale relativo ai servizi di start up di raccolta integrata zona Crocetta pari a 741.082 € (al lordo di IVA al 22%). Tutte le voci sono state stornate dall'IVA				
6) fonte Servizio Partecipazioni Aziendali di Torino - il capitale investito dalla Città è pari a euro 23.626.496., applicando un costo opportunità con rendimento netto (dei BOT annuali (0,99%) più i 2 punti % previsti dal 158/99)				
7) fonte Previsione Piano di lavoro luglio 2014 - al quale è stata aggiunta la voce di spesa relativa al Cap 74000 art.3 gestione post discarica euro 2.398.200 (al lordo dell'IVA al 10%) debitamente stornata dall'IVA				
* l'IVA applicata al 10% ad eccezione della voce "Totale servizi a richiesta " a cui è stata applicata al 22% o al 10% a seconda delle voci di costo esplicitate nella nota 5)				
**nei costi AMIAT sono già scontati i ricavi CONAI				

Legenda:

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

CRT= Costi di Raccolta e Trasporto RSU

CTS =Costi di Trattamento e Smaltimento RSU

CSL = Costi Spazzamento e Lavaggio strade e piazze pubbliche

AC= Altri Costi

CGD = Costi di gestione del ciclo della raccolta differenziata

CRD= Costi di Raccolta Differenziata per materiale

CTR (al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti)= Costi di Trattamento e Riciclo

CARC = Costi Amministrativi dell'Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso

CK= Costi d'uso del capitale

Per quanto riportato nell'allegato 1 previsto dall'articolo 1, comma 1 del D.P.R. n.158 del 99 la tariffa di riferimento a regime copre tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti; in base al processo di formazione del corrispettivo annuale per i servizi di igiene urbana previsto dal Contratto di Servizio tra Città di Torino e l'affidatario del servizio.

Nella Tabella 8 sono state riportate le stime dei costi effettivi senza e con l'applicazione dell'IVA (che rappresenta un costo per l'Amministrazione Pubblica). In particolare le voci di costo della Tabella 7 sono state ripartite nelle componenti di costo della tariffa di riferimento di cui al DPR 158/99 (per esempio costi di raccolta e trasporto degli indifferenziati, costi di trattamento e riciclo dei differenziati, ecc..)

Tabella n. 8: attribuzione dei costi senza e con I.V.A

attribuzione costi	ammontare al netto di IVA	ammontare al lordo di IVA
CSL	39.526.963	43.479.659
CRT	29.042.632	31.946.895
CTS	32.671.459	35.938.605
AC	1.268.581	1.468.981
CRD	62.897.052	69.186.757
CTR	-	-
subtotale	165.406.687	182.020.897

La ripartizione corretta delle voci di costo è una condizione indispensabile per determinare la parte fissa e variabile della tariffa.

Il D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158 pone limiti fondamentali sulla corretta metodologia da utilizzare per ripartire le voci di costo.

Il primo limite, prevede la suddivisione dei costi in base alle voci di costo del bilancio d'esercizio, in particolare prevede che i costi operativi di gestione devono fare riferimento alle voci di bilancio di cui alle prescrizioni del decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127, per le seguenti categorie:

B6 - Costi per materie di consumo e merci (al netto di resi, abbuoni e sconti)

B7 - Costi per servizi

B8 - Costi per godimento di beni di terzi

B9 - Costo del personale

B11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

B12 - Accantonamento per rischi, nella misura massima ammessa dalle leggi e prassi fiscali

B13 - Altri accantonamenti

B14 - Oneri diversi di gestione.

Un secondo limite prevede che nei costi generali di gestione siano ricompresi per un ammontare non inferiore al 50% i costi relativi al personale.

Alla luce di tali considerazioni l'allocazione dei costi è stata determinata mediante l'utilizzo delle voci relative ai costi della produzione del conto economico del bilancio d'esercizio 2013 dell'Amiat S.p.A.. In particolare in Tabella 9 sono state riportate le percentuali di incidenza di ogni singola voce rispetto al costo totale.

Tabella n. 9 : Percentuali di incidenza dei costi rispetto al totale

voci di costo del bilancio d'esercizio	ammontare puro bilancio	% ripartizione voci bilancio
B6	€ 8.385.085,00	4,49%
B7	€ 78.448.738,00	41,98%
B8	€ 570.561,00	0,31%
B9 tot	€ 79.244.495,00	42,41%
B11	€ 0,00	0,00%
B12	€ 2.047.290,00	1,10%
B13	€ 0,00	0,00%
B14	€ 4.853.628,00	2,60%
B10 ammortamenti e immobilizzazioni	€ 13.321.689,00	7,13%
Totale al netto di Rn	€ 186.871.486,00	100,00%

Moltiplicando la percentuale di ripartizione di ogni singola voce di bilancio (Tabella 9) per l'ammontare complessivo di ogni voce di costo suddivisa per tipologia di servizio (Tabella 8) è stato possibile stimare la composizione dei costi di competenza del solo Comune di Torino allocandoli secondo i dettami normativi.

In Tabella 10 è stata riportata la composizione dei costi delle differenti tipologie di servizio in funzione della struttura prevista nel bilancio d'esercizio.

Tale ripartizione ha permesso di individuare l'ammontare dei costi di ogni tipologia di servizio e per ciascuno il relativo costo del personale, e di poter calcolare le incidenze percentuali dei costi così come previsti dal D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158.

Si sottolinea che la competenza della voce B 10 (ammortamenti e immobilizzazioni) è stata utilizzata per stimare le componenti di costo relativo al CK.

Nei Costi generali di gestione (CGG) sono stati ricompresi quelli relativi al personale per un ammontare del 50 %; tale scelta di ripartizione è in accordo con quanto raccomandato all'art. 2.2 dell'allegato 1 del D.P.R. 158 del 99, ossia l'incidenza dei Costi Comuni rispetto al costo degli addetti si attesta all' 80 % circa e l'incidenza del costo operativo sul costo totale si colloca al 30 % circa.

Tabella n. 10

Anno di applicazione della tariffa	2014	
Ripartizione sui CGG della voce B9 (%)	50	

$$\text{Tariffa}[2014] = (\text{CG}[2014] + \text{CC}[2014]) * (1 + \text{IP}[2014] - \text{X}[2014]) + \text{CK}[2014]$$

CG[2014] = CGIND + CGD	
CGIND = CSL + CRT + CTS + AC	
CGD = CRD + CTR - (proventi da vendita energia e contributo CONAI)	
voci di bilancio (D.L. n. 127, del 1991)	
	CGIND
	CGD
	CSL CRT CTS AC CRD CTR
B6	1.950.970 1.433.485 1.612.596 65.914 3.104.470 -
B7	18.252.781 13.411.322 15.087.043 616.679 29.044.633 -
B8	132.753 97.541 109.729 4.485 211.243 -
B9 tot	18.437.931 13.547.362 15.240.081 622.934 29.339.252 -
B9 al 50%	9.218.966 6.773.681 7.620.040 311.467 14.669.626 -
B11	- - - - - -
B12	476.346 349.998 393.729 16.094 757.983 -
B13	- - - - - -
B14	1.129.301 829.759 933.436 38.154 1.796.993 -
	31.161.117 22.895.785 25.756.574 1.052.793 49.584.948 -
CC[2014] = CARC + CGG + CCD	
CARC	23.260.975
CGG	38.593.780
CCD	0
IP[2014]	0
X[2014]	0
CK[2014] = Amm + Acc + R	
Amm + Acc	12.975.900
R = r * (KN - 1 + I + F)	618.128

CC con B9 al 50% sul CGG	61.854.755
incidenza dei CC rispetto al B9 totale	80%
incidenza dei CC sul totale	30%

In Tabella 11 sono stati riportati tutti i costi determinati mediante la metodologia precedentemente esposta e il calcolo dell'ammontare complessivo del costo relativo alla gestione dei rifiuti del Comune di Torino, ossia 205.400.000 €.

Si sottolinea che dal costo totale del servizio di 205.900.000 € è stato detratto il contributo Statale per il fondo scuole previsto per il 2014, pari a 500.000 €.

Tabella n. 11

RIPARTIZIONE COSTI E CALCOLO DELLA TARIFFA		
Costi raggruppati per titolo principale	Costi scorporati	Ammontare (€)
Tariffa[2014]		205.400.000
CG[2014]		130.451.217
CGIND		80.866.269
	CSL	31.161.117
	CRT	22.895.785
	CTS	25.756.574
	AC	1.052.793
CGD		49.584.948
	CRD	49.584.948
	CTR	-
CC[2014]		61.354.755
	CARC	23.260.975
	CGG con B9 al 50%	38.593.780
	CCD*	- 500.000
IP[2014]		-
X[2014]		-
CK[2014]		13.594.029
	Amm + Acc	12.975.900
	Rn	618.128
* è stato portato in detrazione il Fondo scuole 2014 pari a 500.000 €		

Il passo successivo, che porta alla definizione degli elementi necessari alla determinazione delle tariffe applicabili alle utenze domestiche e non, è il calcolo della parte fissa e variabile della tariffa.

Seguendo le indicazioni fornite dal decreto si è determinato che il 52,17% dei costi è imputabile alla parte fissa della tariffa mentre il restante 47,83 % dei costi è imputabile alla parte variabile.

In Tabella 12 è stata riportata la ripartizione della tariffa.

Tabella n. 12

TARIFFA =TARIFFA FISSA (TF) + TARIFFA VARIABILE (TV)			
		Ammontare (€)	%
	TARIFFA FISSA	107.162.693	52,17%
	TARIFFA VARIABILE	98.237.307	47,83%
	TARIFFA	205.400.000	100,0%
	TARIFFA FISSA (TF)= CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK		
	voci di costo	Ammontare (€)	%
	CSL	31.161.117	29,1%
	CARC	23.260.975	21,7%
	CGG con B9 al 50%	38.593.780	36,0%
	CCD	- 500.000	-0,5%
	AC	1.052.793	1,0%
	CK	13.594.029	12,7%
	TARIFFA FISSA	107.162.693	100,0%
	TARIFFA VARIABILE (TV) = CRT + CTS + CRD + CTR		
	voci di costo	Ammontare (€)	%
	CRT	22.895.785	23%
	CTS	25.756.574	26%
	CRD	49.584.948	50%
	CTR	-	0%
	TARIFFA VARIABILE	98.237.307	100%