

COMUNE DI SARACENA

Provincia di Cosenza



PIANO FINANZIARIO ANNO 2015

E

TARIFFE TARI



1- Premessa	3
2 - Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale.....	5
3 - Relazione al piano finanziario	6
4. Descrizione del modello gestionale ed organizzativo.....	6
5. Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata per il periodo 2015.....	11
6. Analisi dei costi relativi al servizio e piano finanziario.....	11
6.1 Determinazione del Costo del Servizio.....	15
6.2 Ripartizione dei costi della tariffa rifiuti anno 2015	19
7. Proposta Tariffe TARI anno 2015	20
7.1 Tariffe UtENZE Domestiche	22

1- Premessa

Il presente documento riporta gli elementi caratteristici del Piano Finanziario della componente TARI (tributo servizio rifiuti) componente dell'Imposta Unica Comunale "IUC", in vigore dal 1 gennaio 2014, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Con i commi dal 639 al 704 dell'articolo 1 della legge n. 147 del 27.12.2013 (legge di Stabilità 2014), è stata istituita l'Imposta Unica Comunale (IUC) che ha decorrenza dal 1 gennaio 2014, basata su due presupposti impositivi:

- Il primo, costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore;
- Il secondo, collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali.

La IUC (Imposta Unica Comunale) è composta da :

- IMU** (imposta municipale propria) componente patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali;
- TASI** (tributo servizi indivisibili) componente servizi, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, per servizi indivisibili comunali;
- TARI** (tributo servizio rifiuti) componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Il comma 704 art. 1 della legge n. 147 del 27.12.2013 (legge di stabilità 2014) ha stabilito l'abrogazione dell'articolo 14 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214 (TARES) ed in particolare;

- i commi da 639 a 640 Istituzione IUC (Imposta Unica Comunale)
- i commi da 641 a 668 TARI (componente tributo servizio rifiuti)
- i commi da 669 a 681 TASI (componente tributo servizi indivisibili)
- i commi da 682 a 704 Disciplina Generale componenti TARI e TASI

Con regolamento da adottare ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il comune determina la disciplina per l'applicazione della IUC, concernente tra l'altro:

1. i criteri di determinazione delle tariffe;
2. la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti;
3. la disciplina delle riduzioni tariffarie;
4. la disciplina delle eventuali riduzioni ed esenzioni, che tengano conto altresì della

capacità contributiva della famiglia, anche attraverso l'applicazione dell'ISEE;

5. L'individuazione di categorie di attività produttive di rifiuti speciali alle quali applicare, nell'obiettiva difficoltà di delimitare le superfici ove tali rifiuti si formano, percentuali di riduzione rispetto all'intera superficie su cui l'attività viene svolta.

Il consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia, e le aliquote della TASI, in conformità con i servizi e i costi individuati ai sensi della lettera b), numero 2), del comma 682 e possono essere differenziate in ragione del settore di attività nonché della tipologia e della destinazione degli immobili.

Il versamento della TARI e della tariffa di natura corrispettiva di cui ai commi 667 e 668, è effettuato secondo le disposizioni di cui all'articolo 17 del decreto legislativo n. 241 del 1997 ovvero tramite le altre modalità di pagamento offerte dai servizi elettronici di incasso e di pagamento interbancari e postali. Con decreto del Direttore generale del Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze, sono stabilite le modalità per la rendicontazione e trasmissione dei dati di riscossione, distintamente per ogni contribuente, da parte dei soggetti che provvedono alla riscossione, ai comuni e al sistema informativo del Ministero dell'economia e delle finanze. Il comune stabilisce le scadenze di pagamento della TARI. E' consentito il pagamento in unica soluzione entro il 16 giugno di ciascun anno.

2 - Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso il quale il comune definisce la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani. È quindi necessario partire dagli obiettivi che il Comune di SARACENA si pone. Questi ultimi sono formulati secondo una logica pluriennale (tipicamente tre anni).

- Obiettivo d'igiene urbana

Lo Spazzamento delle strade e aree comuni nel territorio comunale viene effettuato dal comune, con frequenza giornaliera ed in ogni caso dopo ogni evento pubblico che avviene sul territorio stesso..

- Obiettivo di riduzione della produzione di RSU

L'obiettivo di riduzione della produzione di RSU, si dovrà raggiungere attraverso una campagna di sensibilizzazione rivolta a tutti i cittadini per aumentare la quantità di differenziazione dei rifiuti (separazione carta, vetro, ecc). Il raggiungimento di tale obiettivo, oltre alla riduzione complessiva del rifiuto prodotto dall'intera comunità, consentirà all'amministrazione di attuare una più equa applicazione della tassazione

- Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati

Obiettivo per quanto riguarda il ciclo dei rifiuti indifferenziati è di ridurre la quantità di prodotto indifferenziato da raccogliere, per il quale si devono sostenere costi sempre maggiori nel servizio di trasporto e smaltimento.

a) Modalità di raccolta trasporto smaltimento rifiuti indifferenziati.

La raccolta indifferenziata è realizzata, nelle zone servite, attraverso la raccolta porta/porta con cadenza tri settimanale per quanto riguarda l'indifferenziato, per la carta, vetro e la plastica/lattine, vengono utilizzati contenitori di prossimità e con raccolta settimanale. Vengono inoltre acquisiti su richiesta i materiali ingombranti, i rifiuti classificati come elettrodomestici/elettroni ed altro.

Obiettivo economico

L'obiettivo economico stabilito dalla normativa vigente per l'anno 2015, che pertanto l'Amministrazione Comunale è tenuta a rispettare è **la copertura del 100% dei costi** relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento. Per quanto riguarda l'importo della tassa, in sede di approvazione da parte del Consiglio Comunale, verrà stabilito nella Delibera Consigliare di approvazione, sia il numero di rate

che le date di scadenza.

Obiettivo sociale

Il Comune, secondo i propri programmi d'intervento socio - assistenziali e alla disponibilità finanziaria, potrà accordare a soggetti che si trovano in condizione di grave disagio sociale ed economico, una riduzione o esenzione della tariffa.

3 - Relazione al piano finanziario

PREMESSO che con i commi dal 639 al 704 dell'articolo 1 della Legge n. 147 del 27.12.2013 (Legge di Stabilità 2014), è stata istituita l'Imposta Unica Comunale (IUC), con decorrenza dal 1 gennaio 2014, basata su due presupposti impositivi:

Uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore
L'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali.

Che la IUC (Imposta Unica Comunale) è composta da:

- a. IMU (imposta municipale propria) componente patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali
- b. TASI (tributo servizi indivisibili) componente servizi, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, per servizi indivisibili comunali
- c. TARI (tributo servizio rifiuti) componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Che il comma 704 art. 1 della Legge n. 147 del 27.12.2013 (legge di stabilità 2014) ha stabilito l'abrogazione dell'articolo 14 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214 (TARES).

La nuova imposizione prevede l'introduzione del tributo comunale sui rifiuti e servizi (TARI) le cui caratteristiche essenziali sono le seguenti:

- a. Creare una correlazione tra costi del servizio ed effettiva produzione dei rifiuti solidi urbani;
- b. Coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani;

La norma sopra citata demanda la modalità applicativa del nuovo tributo ad apposito regolamento, che il consiglio comunale dovrà adottare, ai sensi dell'articolo 52 del decreto

legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, concernente tra l'altro:

- a. La classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti;
- b. La disciplina delle riduzioni tariffarie;
- c. La disciplina delle eventuali riduzioni ed esenzioni;
- d. L'individuazione di categorie di attività produttive di rifiuti speciali alle quali applicare, nell'obiettivo difficoltà di delimitare le superfici ove tali rifiuti si formano, percentuali di riduzione rispetto all'intera superficie su cui l'attività viene svolta;
- e. I termini di presentazione della dichiarazione e di versamento del tributo.

Per i produttori di rifiuti speciali assimilati agli urbani, nella determinazione della TARI, il comune disciplina con proprio regolamento riduzioni della quota variabile del tributo proporzionale alle quantità di rifiuti speciali assimilati che il produttore dimostra di aver avviato a riciclo, direttamente o tramite soggetti autorizzati.

Nelle more della revisione del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158, al fine di semplificare l'individuazione dei coefficienti relativi alla graduazione delle tariffe il comune può prevedere per gli anni 2014 e 2015 l'adozione dei coefficienti di cui all'allegato 1, tabelle 2, 3°, 3b, 4° e 4b, del citato regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 158 del 1999, inferiori ai minimi o superiori ai massimi ivi indicati del 50 per cento e può altresì non considerare i coefficienti di cui alle tabelle 1° e 1b del medesimo allegato 1.

Il comune può deliberare, con regolamento di cui all'articolo 52 del citato decreto legislativo n. 446 del 1997, ulteriori riduzioni ed esenzioni rispetto a quelle previste dalle lettere da a) a e) del comma 659.

La redazione del piano finanziario è necessaria per la determinazione del *costo* del servizio da coprire con il gettito della tariffa determinata con metodo normalizzato, ed è costituito dai seguenti elementi:

- a. il piano finanziario degli investimenti;
- b. il programma degli interventi necessari;
- c. la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- d. le risorse finanziarie necessarie;

Tali informazioni vengono ricavate descrivendo:

- il modello attuale del servizio e dei risultati relativi;
- gli obiettivi di qualità del servizio previsti per il triennio 2014/2016

- il Piano dei costi e degli interventi necessari a conseguire gli obiettivi prefissati;

La relativa copertura può essere disposta attraverso apposite autorizzazioni di spesa e deve essere assicurata attraverso il ricorso a risorse derivanti dalla fiscalità generale del comune. Il consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia.

4. Descrizione del modello gestionale ed organizzativo

La gestione dei rifiuti solidi urbani è tipicamente definita come la raccolta, il trasporto, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti sia in discarica che presso gli impianti di smaltimento, la produzione quindi del rifiuto solido urbano, dipende quindi dalla popolazione residente e dalla popolazione non residente che viene nel comune in particolari periodi dell'anno. Il comune di SARACENA conta al 31 dicembre del 2014, una popolazione residente di 3876 abitanti suddivisi per un totale di numero di famiglie di 1607 unità. La tabella sotto riportata, indica la movimentazione demografica del comune avvenuta nel corso dell'anno 2014, che sottolinea la stabilità della popolazione nell'ambito del comune.

Comune di Saracena - Riepilogo Anagrafe 2015

DATI MOVIMENTO DEMOGRAFICO DELLA POPOLAZIONE RESIDENTE					
	MASCHI	FEMMINE	TOTALE	FAMIGLIE	
1 - POPOLAZIONE RESIDENTE CALCOLATA AL 01/01/2014	1911	1975	3886	3886	1598
2 - NATI - (Iscritti per nascita)	25	19	44	44	
3 - DECEDUTI (Cancellati per morte)	33	28	61	61	
4 - ISCRITTI (Iscritti per trasferimento)	23	17	40	40	
5 - CANCELLATI (cancellati per trasferimento)	24	21	45	45	
6 - POPOLAZIONE RESIDENTE CALCOLATA AL 31/12/2014	1905	1971	3876	3876	1607
7 - POPOLAZIONE ISCRITTA AIRE	952	504	1456	1456	
INCREMENTO/DECREMENTO	-6	-4	-10	-10	9
% INCREMENTO/DECREMENTO	-0.31 %	-0.2 %	-0.26 %	-0.26 %	0.56 %

Un altro fattore indicativo è rappresentato dalla tipologie delle attività commerciali insediate nel territorio comunale e dal loro numero. In particolare per il nostro comune la tabella che segue riporta il dettaglio della consistenza della base dati utenze TARI.

BASE DATI TARI 2015		
Categoria	Utenze per Categoria	Superficie
40 (D) ABITAZIONI CON UNICO OCCUPANTE	227	26671
45 (D) ABITAZIONI UTENTI RESIDENTI ESTERO 6 MESI	78	9557
46 (D) CASE RURALI E CASE SPARSE (CORRISPONDONO ALLA 50 CON RIDUZIONE DEL 60)	184	17701
47 (D) LOC.RELAT.AD ABIT.PER USO STAGIONALE LIMITATOO DISCONTINUO (S/VARIABILE)	4	308
48 (D) LOC.RELAT.AD ABIT.PER USO STAGIONALE LIMITATOO DISCONTINUO	181	19523
49 (D) SUPERFICI DOMESTICHE ACCESSORIE (S/VARIABILE)	113	7644
50 (D) ABITAZIONI CIVILI	1312	179192
51 (ND) MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	4	360
52 (ND) CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	4	236
58 (ND) UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	27	2176
60 (ND) NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA, E ALTRI BENI DUREVOLI	25	4512
61 (ND) EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	5	313
62 (ND) ATTIVITÀ ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA	25	4334
63 (ND) CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	12	1620
64 (ND) ATTIVITÀ INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	13	5937
65 (ND) ATTIVITÀ ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	15	2456
66 (ND) RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, MENSE, PUB, BIRRERIE	3	522
67 (ND) BAR, CAFFÈ, PASTICCERIA	15	973
68 (ND) SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	20	3292
70 (ND) ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	8	314
72 (ND) MAGAZZINI E DEPOSITI	3	238
73 (ND) AGRITURISMI	3	1050

Questi dati, che vengono utilizzati in fase di simulazione per il calcolo delle tariffe, sono soggetti a variazione e assestamento durante l'anno corrente.

Il modello di raccolta, adottato nel comune di SARACENA, è esplicitato esemplificatamente nella tabella seguente e non vuole essere esaustivo in quanto si riferisce alla situazione del 2014, mentre è in evoluzione la raccolta differenziata.

Flusso di raccolta	Frequenza	Modalità attuazione
Raccolta Indifferenziata	2 VOLTE/SETTIMANA	Domiciliare Porta/Porta
Carta	1 VOLTE/SETTIMANA	Domiciliare Porta/Porta
Plastica e Lattine	1 VOLTE/SETTIMANA	Domiciliare Porta/Porta
Umido	3 VOLTE/SETTIMANA	Domiciliare Porta/Porta
Ingombranti	SU CHIAMATA	Domiciliare Porta/Porta - conferimento c/o Isola Ecologica

Tabella delle quantità di rifiuti raccolti nel periodo Gennaio 2014 - Dicembre 2014

Comune di Saracena - Rieplologo MUD 2015

RACCOLTA IN T/A

FLUSSO DI RACCOLTA	Qta in t/anno	%	Produzione kg/anno per abitante	Produzione kg/giorno per abitante
- 170101 cemento	43.58	3.56%	0.01	0
Totale	43.58	3.56	0.01	0
- 150101 imballaggi in carta e cartone	130.9	10.68%	0.03	0.0001
- 150102 imballaggi in plastica	36.54	2.98%	0.01	0
- 150104 imballaggi metallici	49.44	4.03%	0.01	0
- 150107 imballaggi in vetro	111.6	9.11%	0.03	0.0001
- 200101 carta e cartone	9.76	0.8%	0	0
- 200102 vetro	10.68	0.87%	0	0
- 200108 rifiuti biodegradabili di cucine e mense	288.8	23.56%	0.07	0.0002
- 200110 abbigliamento	3.22	0.26%	0	0
- 200139 plastica	3.46	0.28%	0	0
- 200140 metallo	2.64	0.22%	0	0
- 200307 rifiuti ingombranti	85.59	6.98%	0.02	0.0001
Totale D	732.63	59.78	0.19	0.0005
- 200301 rifiuti urbani non differenziati	449.38	36.67%	0.12	0.0003
Totale I	449.38	36.67	0.12	0.0003
TOTALE RACCOLTA T/ANNO	1225.59	100.00%	0.32	0.0009

Con il modello gestionale ed organizzativo operativo nel corso dell'anno 2014 il Comune di **SARACENA** ha effettuato raccolta in modo indifferenziato, per un totale di **449.380 Kg** di rifiuti solidi urbani pari ad una percentuale del **36,67 %**, e per un totale di **732.630 Kg** di raccolta differenziata per una percentuale del **59,78 %**.

Da evidenziare, in modo positivo, il valore dell'indice di scostamento della raccolta procapite media annua calabrese, calcolato come rapporto della produzione Kg/anno per abitante del comune di SARACENA **316.20 Kg/anno** diviso il valore medio della raccolta per la regione Calabria pari a **468,00 Kg/anno**, il cui valore è pari a **0,672**.

5. Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata per il periodo 2015

Il Comune di SARACENA dati i risultati ottenuti, ha fissato di incrementare la raccolta differenziata attraverso l'ulteriore sensibilizzazione della popolazione.

6. Analisi dei costi relativi al servizio e piano finanziario

Dopo aver descritto il modello gestionale ed organizzativo adottato dall'Ente sono stati valutati analiticamente i costi di gestione del Servizio da coprire con la tariffa calcolata con metodo normalizzato.

Per una corretta valutazione dei costi bisogna tener conto di due aspetti:

- A. la qualità del servizio che si intende fornire alla comunità
- B. l'obbligo di assicurare l'integrale copertura dei costi così come stabilito dall'art.238 del 152/2006

I costi così valutati sono classificati, aggregati ed indicati nel presente Piano Finanziario secondo le categorie di cui all'allegato I del metodo normalizzato.

La struttura dei costi è articolato nelle seguenti macrocategorie:

- a. **CG => Costi operativi di gestione**
- b. **CC => Costi comuni**
- c. **CK => Costo d'uso del capitale**

ciascuna delle quali è a sua volta suddivisa in una o più categorie.

Di seguito i costi di gestione del servizio sono esposti in tabelle riassuntive.

COSTI DI GESTIONE (CG)

Sono i costi relativi al servizio di raccolta, trasporto e trattamento oggetto del servizio di igiene urbana; possono esser divisi in:

Costi di gestione dei servizi afferenti la raccolta indifferenziata

$$\text{CGID} = \text{CSL} + \text{CRT} + \text{CTS} + \text{AC}$$

dove

CSL = costo di spazzamento e lavaggio strade (pulizia strade e mercati, raccolta rifiuti esterni)
CRT = costi di raccolta e trasporto
CTS = costi di trattamento e smaltimento (discarica o impianto di trattamento rifiuto indifferenziato)
AC = a ltri costi

Costi di gestione della raccolta differenziata

CGD = CRD + CTR dove,

CRD = costi raccolta differenziata

CTR = costi di trattamento e riciclo

COSTI COMUNI

Importi riferibili ai servizi non direttamente attinenti all'esecuzione della raccolta dei rifiuti;

CC = **CARC + CGG + CCD**

dove

CARC = costi amministrativi e di accertamento, riscossione e contenzioso

CGG = costi generali di gestione

CCD = costi comuni diversi

6.3 Costo d'uso del Capitale (CK)

Il metodo normalizzato richiederebbe, infine, di calcolare il costo d'uso del capitale (CK), ricavato in funzione degli ammortamenti (AMM), accantonamenti (ACC) e remunerazione del capitale investito (R), calcolata in base alla formula ivi riportata:

$R_n = r_n(K_{n1} + I_n + F_n)$

Il costo d'uso del capitale (CK) è composto dagli ammortamenti, dagli accantonamenti e dalla remunerazione del capitale investito e vanno sommati, secondo la formula:

$CK = Amm(n) + Acc(n) + R(n)$ dove:

- **Amm(n)** = AMMORTAMENTI PER GLI INVESTIMENTI DELL'ANNO "2015": gli ammortamenti sono riferiti all'anno 2015 per gli investimenti relativi alla gestione dei rifiuti (impianti, mezzi attrezzature, servizi);

- **Acc(n)** = ACCANTONAMENTI accantonamenti del gestore effettuati nell'anno 2015 per il pagamento di agevolazioni e riduzioni per l'anno 2015;

- R(n) = REMUNERAZIONE

remunerazione del capitale calibrata dal prodotto tra tasso di remunerazione indicizzato all'andamento medio annuo del tasso dei titoli di Stato aumentato di 2 punti percentuali e capitale netto investito (valore del capitale iniziale meno ammortamenti) aumentato dei nuovi investimenti. Si tratta della remunerazione del capitale (interessi) che viene investito per la realizzazione di impianti ed acquisto attrezzature. E' da intendersi come un costo in quanto rappresenta un mancato introito.

Il tasso di remunerazione è calcolato in funzione del:

- **capitale netto contabilizzato** nell'esercizio precedente quello cui si riferisce il piano =>E' ricavato dal valore delle immobilizzazioni materiali relative ad attrezzature, macchinari e impianti del servizio di gestione RSU ;

- **Investimenti programmati nell'esercizio** => E' ricavato dall'ammontare degli investimenti previsti per l'anno oggetto di pianificazione;

- **Fattore correttivo** => E' determinato dalla correzione (variazione in aumento o diminuzione) effettuata per i valori degli investimenti previsti nel piano

PARTE FISSA E PARTE VARIABILE

Stabiliti i costi di gestione del servizio di igiene urbana, il passaggio successivo è l'individuazione della natura di tali valori:

La parte fissa della tariffa è destinata alla copertura delle componenti essenziali del servizio, la parte variabile è correlata alla effettiva produzione di rifiuto.

Gestione Rifiuti - BILANCIO ANNO 2015			
IN EURO (I.V.A. inclusa)			
Comune di SARACENA			
COSTI	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE	TOTALE
	0%	100%	
Costi vari (sia fissi che variabili)	0,00	0,00	0,00
CSL – Costi di spazzamento e lavaggio delle strade	35.300,00		35.300,00
CARC – Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso	34.460,00		34.460,00
CGG – Costi generali di gestione (compresi quelli relativi al personale in misura non inferiore al 50% del loro ammontare)	10.000,00		10.000,00
CCD – Costi comuni diversi	0,00		0,00
AC – Altri costi operativi di gestione	0,00		0,00
CK – Costi d'uso del capitale (ammortamenti, accantonamenti, remunerazione del capitale investito)	12.438,00		12.438,00
CRT – Costi di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani		95.000,00	95.000,00
CTS – Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani		65.000,00	65.000,00
CRD – Costi di raccolta differenziata per materiale		202.000,00	202.000,00
CTR – Costi di trattamento e riciclo, al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti		0,00	
Contributo COREPLA (pari a Euro 8.000,00)	-		
MIUR SCUOLE COMUNALI (pari a Euro 1.492,82)		-9.492,82	-9.492,82
SOMMANO	92.198,00	352.507,18	444.705,18
	20,73%	79,27%	100,00%
% COPERTURA 2015			100,00%
			100
PREVISIONE ENTRATA			444.705,18
AGEVOLAZIONI PREVISTE DA REGOLAMENTO			0,00
MAGGIORI ENTRATE ANNO PRECEDENTE			0,00
ENTRATA TEORICA	92.198,00	352.507,18	444.705,18
UTENZE DOMESTICHE	141.827,43	239.429,10	381.256,52
% su totale di colonna	80,00%	87,23%	85,73%
% su totale utenze domestiche	19,35%	80,65%	100,00%
UTENZE NON DOMESTICHE	18.439,60	45.009,06	63.448,66
% su totale di colonna	20,00%	12,77%	14,27%
% su totale utenze non domestiche	29,06%	70,94%	100,00%
QUANTITATIVI RIFIUTI - CONSUNTIVO 2014			
	Kg	%	
TOTALE R.S.U.	1.225.590		
DA AREE PUBBLICHE DA DETRARRE	-	0,00%	
A CARICO UTENZE	1.225.590		
UTENZE NON DOMESTICHE	156.487	12,77%	
UTENZE DOMESTICHE	1.069.103	87,23%	
INDICE CORREZIONE KG. NON DOMESTICHE		0,60	
OCCUPANTI NON RESIDENTI	3		
AREA GEOGRAFICA	Sud		
ABITANTI >5000	NO		
ULTIMO ANNO APPLICAZIONE TASSA	2014		
ALIQUOTA E.C.A. 2012	10%		
ADDIZIONALE PROVINCIALE	5%		

DETTAGLIO COSTI AL LORDO DEI CONTRIBUTI COREPLA E MIUR

Comune di Saracena - Piano Finanziario 2015

DETTAGLIO COSTI

CSL (F)	COSTI DI SPAZZAMENTO E LAVAGGIO		35.300,00
- Costi per materiale di consumo e merci			300,00
- Costo totale del personale			35.000,00
CGG (F)	COSTI GENERALI DI GESTIONE		10.000,00
- Altri costi	Costi Isola Ecologica		10.000,00
CARC (F)	COSTI GENERALI GESTIONE TASSA/CORRISPETTIVO		34.460,00
- Costi amministrativi per l'accertamento TARI	Invio bollettazione Poste		1.000,00
- Costo totale del personale	Personale addetto in quota parte		32.460,00
- Costi di consulenza (legali, tributari, informatici, ecc)	Consulenza Piano Costi		1.000,00
CK (F)	COSTI D'USO DEL CAPITALE		12.438,00
- Ammortamento mezzi meccanici per la raccolta	Ammortamento automezzi		4.482,00
- Altri ammortamenti	Altri ammortamenti vari		7.956,00
CRT (V)	COSTI DI RACCOLTA E TRASPORTO RU INDIFFERENZIATI		95.000,00
- Costi per materiale di consumo e merci	Acquisto buste sacco nero		3.000,00
- Costi per servizi	Azienda speciale		80.000,00
- Altri costi	Villapiana		12.000,00
CRD (V)	COSTI TOTALI DI RACCOLTA DIFFERENZIATA		202.000,00
- Costi per materiale di consumo e merci	Trasporto e smaltimento materiali vari (ecoservice)		30.000,00
- Costi per servizi	Azienda speciale		130.000,00
- Oneri diversi di gestione	Conferimento umido regione		30.000,00

Comune di Saracena - Piano Finanziario 2015

- Altri costi	Acquisto buste (umido, azzurro, bianco)	12.000,00
CTS (V)	COSTI DI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RU INDIFFERENZIATI	65.000,00
- Oneri diversi di gestione	Conferimento indifferenziato in regione	60.000,00
- Altri costi	Tributo speciale	5.000,00
TOTALE		454.198,00

6.1 Determinazione del Costo del Servizio

Dopo aver valutato l'ammontare dei costi relativi a ciascuna macrocategoria prevista dal metodo normalizzato, è possibile determinare i costi complessivi riguardanti la gestione del ciclo dei rifiuti solidi urbani.

Sulla base di quanto rilevato dalla gestione sono stati elaborati i costi previsionali in riferimento al periodo 2012 - 2014 necessari al calcolo della tariffa.

Per il calcolo della tariffa binomia occorre definire i costi inerenti la componente fissa e la componente variabile della tariffa, determinata in base a quanto disposto dal metodo normalizzato.

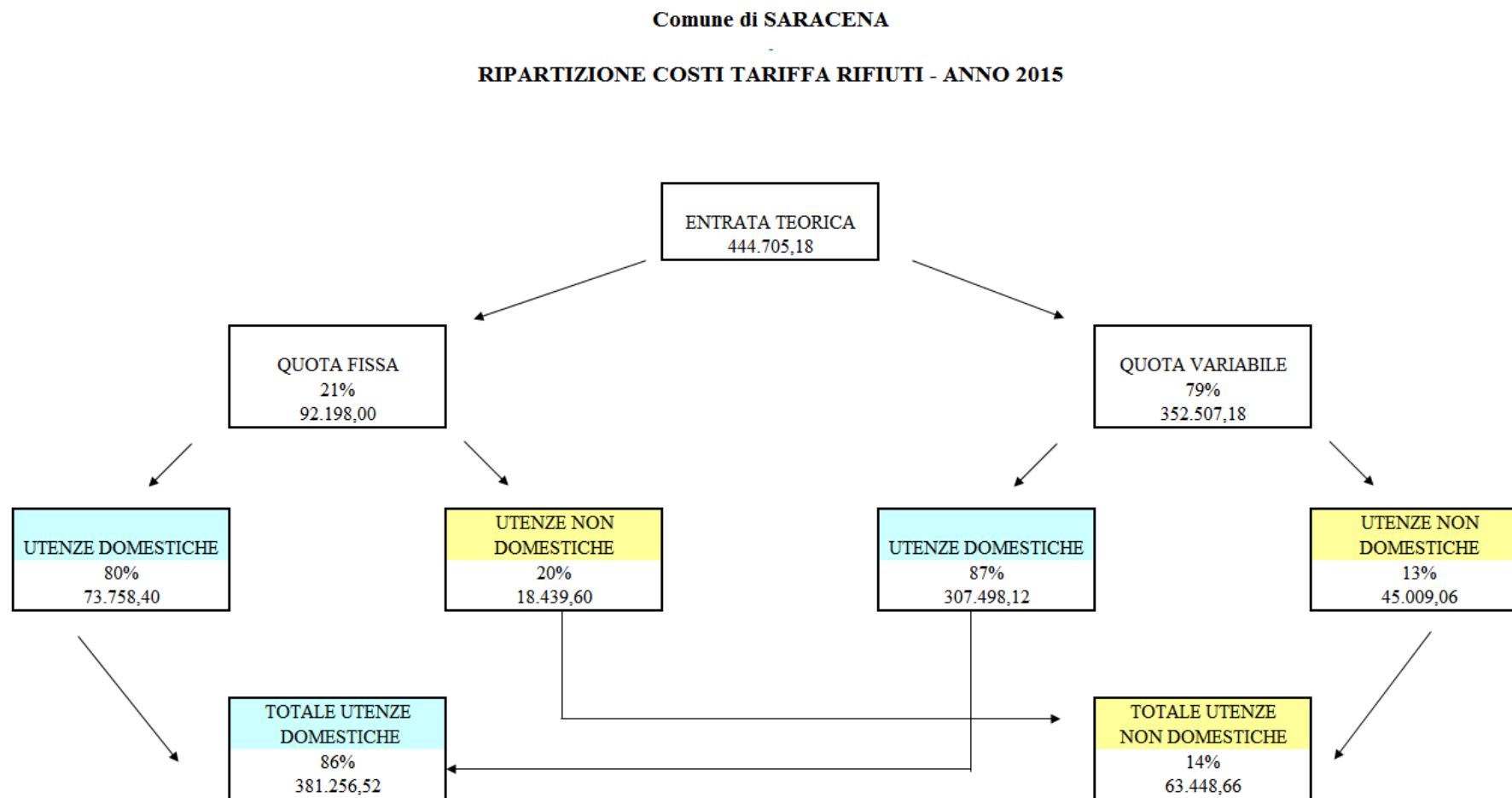
Va inoltre ricordato che, la determinazione viene fatta simulando il calcolo, sulla base dei dati fissati al 31/12/2014 e quindi questi possono variare durante l'anno corrente, portando o una diminuzione dell'incasso teorico o un aumento dello stesso.

Nel primo caso, questa differenza, sarà riportata a nuovo anno, come costo, nel momento in cui si predisporrà il nuovo Piano Finanziario. Nel secondo caso, il maggior gettito, verrà portato a diminuzione dei costi calcolati per il nuovo anno finanziario. Nella tabella riportata nella pagina seguente, viene effettuata una proiezione dei costi rilevati, per gli anni 2016 e 2017 applicando un incremento dei costi pari al tasso di inflazione programmata.

Costi del Servizio			
	2015	2016	2017
Tasso di Inflazione programmata		0,60%	0,60%
CSL Costo spazzamento e lavaggio strade e piazze	€ 35.300,00	€ 35.511,80	€ 35.724,87
CARC Costi amministrativi accertamento riscossione e contenzioso	€ 34.460,00	€ 34.666,76	€ 34.874,76
CGG Costi generali di gestione	€ 10.000,00	€ 10.060,00	€ 10.120,36
CCD Costi comuni diversi	€ -	€ -	€ -
AC Altri costi	€ -	€ -	€ -
CRT Costo raccolta e trasporto rsu	€ 95.000,00	€ 95.570,00	€ 96.143,42
CTS Smaltimento	€ 65.000,00	€ 65.390,00	€ 65.782,34
CRD Costo raccolta differenziata	€ 202.000,00	€ 203.212,00	€ 204.431,27
CTR Costo trattamento e riciclo	€ -	€ -	€ -
CK Costo del capitale	€ 12.438,00	€ 12.512,63	€ 12.587,70
TOTALE **	€ 444.705,18	€ 447.373,41	€ 450.057,65
TARIFFA FISSA	€ 92.198,00	€ 92.751,19	€ 93.307,70
TARIFFA VARIABILE	€ 352.507,18	€ 354.622,22	€ 356.749,96

* Totale al netto del contributo COREPLA e MIUR SCUOLE nella misura di Euro 9.492,82

6.2 Ripartizione dei costi della tariffa rifiuti anno 2015



Nota

La ripartizione dei costi fissi rispetta i criteri di cui all' art. 4 D.P.R. 158 che consentono di introdurre correttivi razionali ai costi attribuibili alle famiglie. Nel triennio 2013/2015 si prevede di arrivare ad una distribuzione dei costi di parte fissa e di parte variabile che tenga conto della reale produttività di rifiuto prodotto dalle 2 fasce di utenza (art. 49, comma 10, D.lgs. 22/97).

7. Tariffe TARI anno 2015

Dopo aver valutato l'ammontare dei costi relativi a ciascuna macro categoria prevista dal metodo normalizzato, è stato possibile determinare i coefficienti ka, kb, kc e kd da assegnare alle varie categorie domestiche e non domestiche riscontrate nell'analisi della Banca Dati iniziale TARES.

L'analisi di tale banca dati ha comportato una classificazione ed un'attività che ha riguardato:

- La verifica del numero di componenti del nucleo familiare residente;
- L'individuazione di superfici domestiche accessorie (pertinenze, ecc.) censite separatamente dall'abitazione principale,
- La classificazione delle utenze non domestiche in relazione al codice di attività ATECO prevalente secondo le nuove categorie TARI.

I coefficienti utilizzati, sono stati quelli previsti dalla decreto legge, al fine di armonizzare la complessiva ricaduta in maniera uniforme su tutte le tariffe, e in considerazione anche del fatto, che l'indice di scostamento del costo di rifiuto raccolto è pari a 3,37 in valore assoluto, rispetto alla media calcolata dal rapporto ISPRA per la Calabria.

COEFFICIENTI UTILIZZATI NEL CALCOLO DELLE TARIFFE 2015				
CATEGORIE NON DOMESTICHE			KC	KD
51	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO		0,52	4,55
52	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI		0,74	6,5
53	STABILIMENTI BALNEARI		0,75	6,64
54	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI		0,52	4,55
55	ALBERGHI CON RISTORANTE		1,55	13,64
56	ALBERGHI SENZA RISTORANTE		0,99	8,7
57	CASE DI CURA E RIPOSO		1,2	10,54
58	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI		1,05	9,26
59	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO		0,63	5,51
60	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA, E ALTRI BENI DUREVOLI		1,16	10,21
61	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE		1,52	13,34
62	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA, PARRUCCHIERI)		1,06	9,34
63	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO		1,45	12,75
64	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE		0,86	7,53
65	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI		0,95	8,34
66	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE		2,77	27,47
67	BAR, CAFFE', PASTICCERIA		2,19	19,25
68	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI		0,57	5
69	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE		3,02	26,55
70	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE		3,5	6,5
71	DISCOTECHES, NIGHT CLUB		1,75	15,43
72	MAGAZZINI E DEPOSITI (NON DOMESTICI)		0,44	3,9
73	AGRITURISMI		1,09	9,55

COEFFICIENTI UTILIZZATI NEL CALCOLO DELLE TARIFFE 2015			
CAT. DOMESTICHE		KA	KB
1	1 componente	0,75	1
2	2 componenti	0,88	1,6
3	3 componenti	1	1,8
4	4 componenti	1,08	2,2
5	5 componenti	1,11	2,9
6	oltre 5 componenti	1,1	3,4
0	Superfici domestiche accessorie	1	

TARIFFE TARI ANNO 2015

7.1 Tariffe UtENZE Domestiche e Non Domestiche

SARACENA TARIFFE TARI 2015 (444.705,18 €)			
Categoria	Descrizione	Quota Fissa	Quota Variabile
UTENZE DOMESTICHE		Euro/mq (Ka)	Euro/nucleo (Kb)
1	Famiglie di 1 componente	€ 0,51734	€ 85,15540
2	Famiglie di 2 componenti	€ 0,60702	€ 136,24864
3	Famiglie di 3 componenti	€ 0,68979	€ 153,27972
4	Famiglie di 4 componenti	€ 0,74497	€ 187,34189
5	Famiglie di 5 componenti	€ 0,76567	€ 246,95067
6	Famiglie di 6 o più componenti	€ 0,75877	€ 289,52837
7	* Non residenti o locali tenuti a disposizione	€ 0,60702	€ 136,24864
8	Superfici domestiche accessorie	€ 0,68979	€ 0,00000
UTENZE NON DOMESTICHE		Euro/mq (Kc)	Euro/mq (Kd)
51	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	€ 0,36418	€ 0,91084
52	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	€ 0,51826	€ 1,30120
53	Stabilimenti balneari	€ 0,52527	€ 1,32923
54	Esposizioni, autosaloni	€ 0,36418	€ 0,91084
55	Alberghi con ristorante	€ 1,08555	€ 2,73053
56	Alberghi senza ristorante	€ 0,69335	€ 1,74161
57	Case di cura e riposo	€ 0,84043	€ 2,10995
58	Uffici, agenzie, studi professionali	€ 0,73537	€ 1,85372
59	Banche ed istituti di credito	€ 0,44122	€ 1,10302
60	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	€ 0,81241	€ 2,04389
61	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	€ 1,06454	€ 2,67047
62	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista	€ 0,74238	€ 1,86973
63	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	€ 1,01551	€ 2,55236
64	Attività industriali con capannoni di produzione	€ 0,60231	€ 1,50739
65	Attività artigianali di produzione beni specifici	€ 0,66534	€ 1,66954
66	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	€ 1,93998	€ 5,49909
67	Bar, caffè, pasticceria	€ 1,53378	€ 3,85357
68	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	€ 0,39920	€ 1,00093
69	Plurilicenze alimentari e/o miste	€ 2,11507	€ 5,31492
70	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	€ 2,45124	€ 1,30120
71	Discoteche, night club	€ 1,22562	€ 3,08886
72	Magazzini e depositi	€ 0,30816	€ 0,78072
73	Agriturismi	€ 0,76339	€ 1,91177

* considerati su 1 occupanti con riduzione del 30%

Alle tariffe di cui alla tabella precedente vanno applicate, ove esistano le condizioni, le riduzioni stabilite dalla legge nazionale istitutiva la IUC-TARI e quanto stabilito nel regolamento comunale della IUC.