

COMUNE DI MONTALTO UFFUGO (CS)

Relazione al piano finanziario.

L'art. 1 della legge n. 147/2013, prevede l'introduzione del tributo comunale sui rifiuti 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;

L'art.1 del DPR 158/99 propone "il metodo normalizzato" per la definizione delle componenti di costo da coprirsi con le entrate tariffarie e per la determinazione della tariffa di riferimento relativa alla gestione dei rifiuti urbani.

Il metodo pertanto è costituito da un complesso di regole e prescrizioni per determinare i costi del servizio di gestione e l'intera struttura tariffaria applicabile alle varie categorie di utenza in maniera tale che il gettito che ne deriva copra tutti i costi del servizio.

Dal DPR 158/99 si desume che la metodologia tariffaria si articola nelle seguenti fasi:

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

Le utenze domestiche sono costituite solo dalle abitazioni familiari e sono distinte in sei categorie in relazioni al numero degli occupanti.

Le utenze non domestiche riguardano tutte le restanti utenze e sono differenziate in relazione all'attività svolta, individuandosi in 30 tipologie.

Le linee guide del Ministero delle Finanze - Direzione Federalismo Fiscale - prevedono per il calcolo dei coefficienti K_a K_b K_c e K_d criteri differenti in base alla suddivisione per aree (nord centro e sud) e agli abitanti ai quali il Comune di Montalto Uffugo si è adeguato.

Il Piano Finanziario, redatto in conformità dell'art.8 DPR 158/99, rappresenta lo strumento di programmazione necessario per garantire la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti (come era già previsto per la TARES della quale condivide i criteri di commisurazione della tariffa).

Anche per la TARI la tariffa è determinata utilizzando il *metodo normalizzato* di cui al DPR 158/99.

Il PEF individua i costi complessivi da coprire con il tributo TARI; tali costi, secondo il metodo normalizzato, sono distinti in due categorie:

- **FISSI** : coperti dalla parte fissa della tariffa (spazzamento strade, costo del personale, CARC) quindi riferibili alle componenti essenziali del servizio di gestione.
- **VARIABILI** : sono i costi che dovranno essere coperti con la parte variabile delle tariffe, quindi i costi la cui entità varia sulla base del quantitativo di rifiuti conferiti al servizio (raccolta e trasporto)

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;
- e) il grado attuale di copertura dei costi afferenti alla tariffa rispetto alla preesistente tassa rifiuti;

Tali informazioni vengono ricavate descrivendo:

- 1. il modello attuale del servizio e dei risultati relativi;
- 2. gli obiettivi di qualità del servizio;
- 3. il Piano dei Costi e degli interventi necessari a conseguire gli obiettivi prefissati;
- 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.

2. Analisi dei costi relativi al servizio e piano finanziario

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

I costi così valutati sono classificati, aggregati ed indicati nel presente Piano Finanziario secondo le categorie.

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 essere divisi in:

Costi di gestione dei servizi afferenti la raccolta indifferenziata CG IND = CSL+ CRT + CTS + 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** = altri costi

CRT - COSTI RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI

CSL - COSTI SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE E PIAZZE PUBBLICHE

CTS - COSTI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI

AC- ALTRI COSTI

Costi di gestione della raccolta differenziata

CGD=CRD+CTR

dove

CRD = costi raccolta differenziata

CTR = costi di trattamento e riciclo

CRD - COSTI DI RACCOLTA DIFFERENZIATA PER MATERIALE

CTR - COSTI DI TRATTAMENTO E RICICLO

COSTI COMUNI

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

$$\mathbf{CC} = \mathbf{CARC} + \mathbf{CGG} + \mathbf{CCD}$$

dove

CARC = costi amministrativi e di accertamento, riscossione e contenzioso

CGG = costi generali di gestione

CCD = costi comuni diversi Costo d'uso del Capitale (CK)

CARC = costi amministrativi e di accertamento, riscossione e contenzioso

CGG = costi generali di gestione

CCD = costi comuni diversi 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:

$$\mathbf{Rn} = \mathbf{rn}(\mathbf{Kn1} + \mathbf{In} + \mathbf{Fn})$$

Il costo d'uso del capitale (CK) è composto dagli ammortamenti, dagli accantonamenti e dalla remunerazione del capitale investito pari a zero.

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:

a) fissi : $\mathbf{CSL} + \mathbf{CARC} + \mathbf{CGG} + \mathbf{CCD} + \mathbf{AC} + \mathbf{CK}$

b) variabili : $\mathbf{CRT} + \mathbf{CTS} + \mathbf{CRD} + \mathbf{CTR}$

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

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 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.

Rispetto ai precedenti Piani Finanziari, approvati dall'Ente (2013 e 2014), il Piano Finanziario della TARI 2015 ha subito una leggera variazione in aumento data dalle variazioni di seguito descritte:

COSTI DI GESTIONE:

- **CGIND (ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati)** – variazione in aumento da € 1.542.364,37 a € 1.558.906,63 a causa dell'aumento dei Costi di Trattamento e Smaltimento RSU (CTS).

COSTI COMUNI:

- **CARC (costi amministrativi riscossione e accertamento)** – variazione in diminuzione da € 40.000,00 a € 21.731,30: è stato calcolato l'aggio applicato per la riscossione coattiva (6%) dalla società Areariscossioni s.r.l. e sulla riscossione stragiudiziale (17,73%) dalla società Beta Professional Consulting effettuata nel 2014.

- **CGG (costi generali di gestione)** – sono stati calcolati in ragione della metà del costo annuale dei dipendenti che si occupano della TARI all'interno degli Uffici, per come previsto all'interno delle Linee Guida del MEF per la compilazione del Piano Finanziario.
- **CCD (costi comuni diversi)** –
- c'è stata una variazione in diminuzione della voce Ad Cons Valle Crati + Ges Discarica Crocchi.
- E' stato considerato in ragione di ¼ delle voci in bilancio il rimborso dei Tributi;
- E' stato calcolato il fondo rischi crediti in ragione del 0,50% sul totale del prospetto riassuntivo 2013 2014.
- Come costi a dedurre contributo MIUR aumento da € 5.000,00 a € 10.000,00 e il recupero dell'evasione effettuato dalle società Beta Professional Consulting ed Areariscossioni s.r.l. di € 197.835,11;

Alle voci **Altre Riduzioni** sono state inserite le riduzioni effettivamente operate dal Servizio Tributi, per come previste nel Regolamento, nel 2014 ed adottate per il 2015 per un importo complessivo di € 164.486,93 che gravano sul Piano Finanziario.

Per quanto riguarda le **Agevolazioni**, che gravano sul Bilancio dell'Ente per il quale deve essere previsto apposito capitolo di spesa, è stata inserito l'importo di € 50.000,00

CG - COSTI OPERATIVI DI GESTIONE

	86 Impieghi di consumo e merci	87 Servizi	84 Contribuzione beni di terzi	80 Personale	811 Variazioni rilevanzate	822 Accantonamenti (rischi)	833 Altri accantonamenti	844 Altri obiettivi	TOTALE
COSTI DI GESTIONE									
CSL - Costi di spazi e Lavaggio strade e aree pubbliche	€ 9.143,36	-	€ 78.491,29	costo % quota	€ -	€ -	€ 27.745,46	€ 89.675,41	€ 427.997,78
CNT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	€ 32.795,50	-	€ 110.666,31	€ 435.884,52 50%	€ -	€ -	€ 18.095,04	€ 58.484,54	€ 319.019,43
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ -	€ 239.189,25	€ -	€ 197.954,07 50%	€ 98.977,04	€ -	€ -	€ 500.701,17	€ 799.890,42
AC - ecotassa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 77.000,00	€ 77.000,00
Totale Costi di Gestione	€ 41.938,86	€ 239.189,25	€ 189.157,60	€ 639.838,59	€ 916.919,30	€ -	€ 45.840,50	€ 726.365,12	€ 1.534.906,05
COSTI DI GESTIONE - Differenziale									
Frazione Organica (FORSU)	€ 60.134,38	€ -	€ 32.657,90	€ 122.304,26 50%	€ 61.152,13	€ -	€ 11.721,71	€ 12.905,97	€ 178.572,09
Carta	€ 42.025,18	€ -	€ 47.622,05	€ 131.993,74 50%	€ 65.996,87	€ -	€ 11.747,30	€ 13.298,46	€ 180.688,66
Plastica	€ 47.503,71	€ -	€ 45.622,13	€ 126.245,39 50%	€ 63.122,70	€ -	€ 31.624,68	€ 13.162,28	€ 181.035,50
Vetro	€ 43.441,87	€ -	€ 5.401,02	€ 17.707,36 50%	€ 8.853,68	€ -	€ 3.527,09	€ 3.992,84	€ 65.214,50
Verde	€ -	€ -	€ 5.486,79	€ 14.467,39 50%	€ 7.233,70	€ -	€ 1.057,57	€ 1.197,75	€ 14.975,11
Inquinanti	€ -	€ -	€ 5.046,41	€ 34.134,26 50%	€ 17.067,13	€ -	€ 2.076,56	€ 2.350,82	€ 26.540,92
Altre tipologie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 95.468,26	€ 95.468,26
Contributo CONAI (a dedurre)	€ 1.957.065,74	€ -	€ 141.358,30	€ 446.852,40	€ 1.828.223,42	€ 201,00	€ 41.754,91	€ 1.423.375,88	€ 742.886,93

comprendivo della tariffa per lo smaltimento in discarica tariffa regionale + ordinanza sindacale

	86 Impieghi di consumo e merci	87 Servizi	84 Contribuzione beni di terzi	80 Personale	811 Variazioni rilevanzate	822 Accantonamenti (rischi)	833 Altri accantonamenti	844 Altri obiettivi	TOTALE
COSTI DI GESTIONE									
Frazione Organica (FORSU)	€ 55.888,26	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 55.888,26
Carta e cartone	€ 37.964,85	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 37.964,85
Plastica	€ 32.771,70	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.771,70
Vetro	€ 1.787,43	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.787,43
Verde	€ 9.250,08	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.250,08
Inquinanti	€ 42.692,68	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.692,68
Farmaci	€ 1.003,47	€ 2.371,82	€ 304,24	€ 2.184,86 50%	€ 1.092,43	€ -	€ 185,11	€ 209,55	€ 5.166,62
Filtri olio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Inerti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Legno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Pile	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Pneumatici	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Sabbia	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Toner	€ 1.130,79	€ -	€ 76,06	€ 546,21 50%	€ 273,11	€ -	€ 92,91	€ 105,18	€ 1.676,05
Rifiuti abbandonati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cimiteriali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vernici e solventi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri tipi RAC-INDUMENTI USATI	€ 1.600,00	€ -	€ 963,43	€ 10.718,42 50%	€ 5.359,21	€ -	€ 703,94	€ 796,92	€ 9.421,50
Entrate da recupero (a dedurre)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Costi di Gestione	€ 97.142,00	€ 2.371,82	€ 1.349,73	€ 21.448,40	€ 6.747,04	€ -	€ 941,06	€ 1.111,65	€ 127.794,85
Totale Costi di Gestione	€ 234.774,23	€ 239.189,25	€ 342.337,63	€ 1.094.110,48	€ 547.070,74	€ -	€ 89.577,97	€ 869.548,65	€ 1.630.233,37

Handwritten signature and notes in blue ink.

CC - COSTI COMUNI

	Materie di consumo e merci	Servizi	Godimento beni di terzi	Personale	Altri costi	TOTALE
CARC - Costi amministrativi, riscossi, e altri						
Riscossione + accertamento	€ -	€ 21.731,30	€ -	€ -	€ -	€ 21.731,30
accertamento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale CARC	€ -	€ 21.731,30	€ -	€ -	€ -	€ 21.731,30
CGG - Costi Generali di Gestione						
uffici tributi - Personale ufficio tributi per 1/2	€ 5.000,00	€ 8.786,57	€ -	€ 41.507,61	€ -	€ 55.294,18
Ufficio ambiente - personale per 1/2	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ 33.030,96	€ -	€ 34.030,96
Quota di personale CG	€ -	€ -	€ -	€ 547.070,24	€ -	€ 547.070,24
Totale CGG	€ 6.000,00	€ 8.786,57	€ -	€ 621.608,81	€ -	€ 636.395,38
CCD - Costi Comuni Diversi						
Quota ad. Cons. Valle Crati + Ges. Ex discarica Crocchi	€ -	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 15.000,00
Rimborso tributi	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 10.000,00
Fondo rischi crediti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.710,00	€ 14.710,00
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo Miur (a dedurre)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione (a dedurre)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale CCD	€ -	€ 25.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 197.835,11
Totale CC	€ 6.000,00	€ 55.517,87	€ -	€ 621.608,81	€ 193.125,11	€ 490.001,57

rigo 6% sulla
 riscossione
 coattiva della
 società
 affidataria+ag
 gio del 17%
 sulla
 riscossione
 stragiudiziale
 della società
 affidataria
 In ragione di
 1/4 delle voci
 in bilancio
 da recupero
 evasione
 BETA +
 Areriscossio
 ni 2014

CK - COSTI D'USO DEL CAPITALE

AMMn - Ammortamenti per l'anno di riferimento

Ammortamento impianti	€	-
Ammortamento mezzi e attrezzature	€	-
Ammortamento hardware e software	€	-
Ammortamento start up nuove attività	€	-
Ammortamento beni materiali	€	-
Ammortamento immobili	€	-
Altri ammortamenti	€	-
Totale	€	-

ACcn - Accantonamenti per l'anno di riferimento

Accantonamento per minori entrate per riduzioni di tariffa		
Accantonamento per agevolazione legata al recupero		
Accantonamento per inesigibili		
Totale	€	-

Rn - Remunerazione del capitale investito per l'anno di riferimento

A - Investimenti per l'anno di riferimento		
Compattatori	€	-
Automezzi	€	-
Contenitori	€	-
Piattaforma	€	-
Immobili	€	-
Hardware	€	-
Altro	€	-
Altro		
Totale A	€	-
B - Cespiti in ammortamento per l'anno di riferimento (valore residuo)		
Compattatori	€	-
Automezzi	€	-
Contenitori	€	-
Piattaforma	€	-
Immobili	€	-
Hardware	€	-
Altro	€	-
Altro		
Totale B	€	-
Capitale netto Investito (A+B)	€	-
Tasso di rendimento rn		
Rendimento del capitale (A+B) x rn	€	-
Totale CK	€	-





Riduzioni RD utenze domestiche		Quota variab.
abbattimento quota variabile per RD		€ -
abbattimento quota variabile per compostaggio		€ -
Totale		€ -

Altre riduzioni	Quota fissa	Quota variab.
- abitazioni con unico occupante	€ -	€ -
- abitazioni a disposizione	€ -	€ -
- utenze non domestiche stagionali	€ -	€ -
- abitazioni di residenti all'estero	€ -	€ -
- fabbricati rurali ad uso abitativo	€ -	€ -
- utenze fuori zona di raccolta	€ -	€ -
- recupero rifiuti assimilati	€ -	€ -
Totale	€ 70.043,56	€ 94.443,93

riduzioni effettivamente operate dal Servizio Tributi per come previste in Regolamento operate nel 2014 e adottate per il 2015

Agevolazioni	Quota fissa	Quota variab.
ONLUS	€ -	€ -
OPS	€ -	€ -
altro	€ 21.500,00	€ 28.500,00
altro	€ -	€ -
Totale	€ 21.500,00	€ 28.500,00

Prospetto riassuntivo	
CG - Costi operativi di Gestione	€ 2.330.233,37
CC- Costi comuni	€ 490.001,57
CK - Costi d'uso del capitale	€ -
Minori entrate per riduzioni	€ 164.487,49
Agevolazioni	€ 50.000,00
Contributo Comune per agevolazioni	-€ 50.000,00
Totale costi	€ 2.984.722,43

Riduzione RD ut. Domestiche	€ -
-----------------------------	-----

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	€ 319.018,43
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 739.890,42
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€ 742.498,43
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	€ 28.828,32
Riduzioni parte variabile	€ 94.443,93
Totale	€ 1.924.679,52

COSTI FISSI	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 422.997,78
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	€ 21.731,30
CGG - Costi Generali di Gestione	€ 636.395,38
CCD - Costi Comuni Diversi	-€ 168.125,11
AC - Altri Costi	€ 77.000,00
Riduzioni parte fissa	€ 70.043,56
Totale parziale	€ 1.060.042,91
CK - Costi d'uso del capitale	€ -
Totale	€ 1.060.042,91

Totale fissi + variabili **€ 2.984.722,43**
verificato