

TASSA RIFIUTI – TARI
PIANO FINANZIARIO E RELATIVA RELAZIONE
ESERCIZIO 2015

1 - Premessa

La Legge n. 147/2013 recante ‘Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2014)’ dal comma 639 al comma 706 ha introdotto l’imposta Unica Comunale (IUC) che si compone di un’imposta municipale di natura patrimoniale (IMU), di una componente per i servizi indivisibile (TASI) e della tassa sui rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei e dei rifiuti.

Contestualmente, sono soppresse la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU) e la tariffa rifiuti (TIA).

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti.

La TARI è corrisposta in base a tariffa commisurata ad anno solare coincidente con un’autonoma obbligazione tributaria.

Il Comune, nella commisurazione della tariffa tiene conto dei criteri determinati con il regolamento di cui al D:P:R: 27 aprile 1999 n. 158, recante le “norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani”

Il Piano Finanziario si riferisce soltanto alla tassa sui rifiuti (TARI), che, come detto e come previsto dall’art. 1 comma 639 della L. 147/2013, deve garantire la copertura integrale dei costi di esercizio relativi al servizio di gestione dei rifiuti, analogamente a quanto era già previsto per la TARES.

Di conseguenza il Piano Finanziario deve evidenziare i costi complessivi, diretti e indiretti, del servizio, e dividerli tra costi fissi e costi variabili, sulla scorta dei criteri indicati nel D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158.

Il Piano Finanziario prevede una relazione descrittiva che illustra le caratteristiche principali del servizio di gestione rifiuti e delle sue prospettive, in modo da giustificare i costi che in esso sono rappresentati.

Si precisa che il presente Piano Finanziario riguarda i rifiuti solidi urbani e quelli ad esso assimilati ad opera del vigente Regolamento Comunale per il Servizio di Gestione dei Rifiuti Urbani (approvato con Delibera C.C. n. 40 del 23/07/2013).

2 - Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale

In attesa del definitivo affidamento al gestore unico da parte della comunità d'ambito A.T.O. Toscanacosta, costituita ai sensi della CRT N: 25/98 e S.M.I, il servizio di gestione del ciclo dei rifiuti del Comune di Castelfranco di Sotto urbani ed assimilati, è svolto attraverso la società Geofor S.p.A. e personale dipendente dell'Ente

A partire dall'anno 2012 è stato coperto l'intero territorio con la raccolta porta a porta, e a partire da ottobre 2014 viene raccolto il solo multimateriale leggero con conseguente raccolta separata del vetro.

Riassumendo, in sintesi, la tassa comprende:

- raccolta porta a porta rifiuto indifferenziato (1 volta la settimana);
- raccolta porta a porta carta, plastica e lattine, settimanalmente (1 volta la settimana);
- raccolta porta a porta organico (2 volte la settimana);
- raccolta olii vegetali presso la stazione ecologica e la coop del capoluogo;
- raccolta di pannoloni per utenze con anziani o bambini (3 volte la settimana);
- raccolta vetro attraverso le apposite campane sul territorio;
- raccolta sfalci e potature su tutto il territorio comunale da maggio a ottobre (la raccolta avviene tramite ritiro a domicilio su chiamata dell'utente, nei giorni di martedì) ;
- svuotatura contenitori pile e farmaci scaduti su chiamata;

- raccolta ingombranti su tutto il territorio comunale (la raccolta avviene tramite ritiro a domicilio su chiamata dell'utente nei giorni di martedì e venerdì);
 - raccolta toner presso la stazione ecologica del capoluogo;
 - pulizia meccanizzata strade programmata per zone di spazzamento;
 - servizio raccolta e trasporto rifiuti cimiteriali in relazione alle esigenze;
 - servizio pulizia manifestazioni e iniziative (fornitura di contenitori e loro trasporto);
 - gestione piazzole ecologiche (apertura per 3 giorni la settimana);
 - fornitura per sacchi per la raccolta di carta, organico-fornitura a richiesta di sacchi per la raccolta di pannoloni;
 - interventi per la rimozione di discariche abusive;
 - campagna di informazione ed educazione ambientale;
- Gli obiettivi che si pone il Comune sono i seguenti.

° **Obiettivo d'igiene urbana**

Lo spazzamento delle strade e piazze del capoluogo viene effettuato dal Comune, con frequenza media pari a tre volte al mese, con l'impiego di n.1 spazzatrice meccanica, due motocarri e quattro operatori ecologici dipendenti dell'Ente. Per il centro storico viene effettuato uno spazzamento giornaliero.

Lo spazzamento delle strade e piazze delle Frazioni viene effettuato dalla ditta appaltatrice del servizio,

con frequenza media pari a tre volte al mese, con l'impiego di n. 1 spazzatrice meccanica, un motocarro e due operatori ecologici.

L'obiettivo è di migliorare il livello di pulizia delle strade e del contesto urbano in generale.

° **Obiettivo di riduzione della produzione di RSU**

Nell'anno 2014 è stata raggiunta una percentuale % di raccolta differenziata pari al 76% del rifiuto raccolto, con riduzione del rifiuto rispetto al 2013.

L'obiettivo è comunque quello di riduzione della produzione di RSU < da raggiungere attraverso una campagna di sensibilizzazione rivolta a tutti i cittadini per una maggiore differenziazione dei rifiuti. Il raggiungimento di tale obiettivo, oltre alla riduzione complessiva del rifiuto prodotto dall'intera comunità, consentirà all'amministrazione un abbattimento dei costi di conferimento in discarica.

° **Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti RSU**

Obiettivo per quanto riguarda il ciclo dei rifiuti è di ridurre la quantità di prodotto indifferenziato da raccogliere, per il quale si devono sostenere costi sempre maggiori del servizio di trasporto e smaltimento, e di incrementare la quantità differenziata. Detto obiettivo viene perseguito mediante la distribuzione di sacchi alle singole utenze, comprensivo di mastelli per le nuove utenze.

Il servizio di raccolta-trasporto e smaltimento dei rifiuti è gestito dalla Società GEOFOR SPA con sede in Pontedera, società partecipata dagli Enti Locali compresa questa Amministrazione. Essa opera con proprie strutture operative e decisionali.

Obiettivo economico.

Sono in corso di distribuzione i contenitori in plastica riciclata per il compostaggio domestico, che permette il riciclo di parte del rifiuto organico e degli sfalci prodotti, con conseguente riduzione sia dei costi di raccolta che di conferimento in discarica.

3-Relazione al piano finanziario

La tassa sui rifiuti (TARI), che, come detto e come previsto dall'art.1 comma 639 della L. 147/2013 e SS.MM: e ii

deve garantire la copertura integrale dei costi di esercizio di gestione dei rifiuti, analogamente a quanto era già previsto per la TARES e:

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 redazione del piano finanziario, previsto dall'art.8 del D.P.R. 158/1999 e ss.mm. e u, è necessaria per la determinazione del costo del servizio da coprire con il gettito della tariffa determinata con criteri previsti dal D.P.R. anzidetto ed è costituito dai seguenti elementi:

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

Tali informazioni vengono ricavate descrivendo:

- 1.il modello attuale del servizio e dei risultati relativi;
- 2.gli obbiettivi di qualità del servizio previsti per l'anno 2015
- 3. il piano dei costi e degli interventi necessari a conseguire gli obbiettivi 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.

Il Comune di Castelfranco di Sotto al 31 dicembre 2014 contava una popolazione di suddivisa in:

	MASCHI	FEMMINE	TOTALE.
Nati 2014	60	63	123
Deceduti n.	69	63	132
Immigrati n.	304	274	578
Emigrati n.	328	267	595

Totale popolazione 13.405 al 31/12/2014

La tabella seguente riporta il dettaglio delle modalità e frequenza delle attività previste nella gestione del ciclo RSU gestite dalla Società Geofor S.p.a

DATO RIFIUTO QUANTITATIVO-RACCOLTO TOTALE ANNO 2014

TIPOLOGIA DI RACCOLTA (espresso in chilogrammi)

-Carta e cartone chilogrammi 541'390

- vetro 40'680
- Imballaggi in vetro ,plastica, alluminio ecc. chilogrammi 833'460 multim. pesante
- Oli e grassi commestibili chilogrammi 1680
- Rifiuto organico chilogrammi 1 788'500
- Rifiuti urbani non differenziati 1'350'830
- Ingombranti chilogrammi 365'910
- Sfalci e potature chilogrammi 572'880
- RAEE chilogrammi 19'200
- Altre tipologie di rifiuti differenziati tonnellate cimiteriali 6'340
- Oli esausti minerali 1680
- Farmaci chilogrammi 719
- Pile e batterie 623
- Indumenti 25'710
- Toner 260

Con il modello gestionale ed organizzativo ,operativo nel corso dell'anno 2014, il Comune di Castelfranco di Sotto è stato in grado di raccogliere in modo differenziato tonnellate di rifiuti solidi urbani, pari al 76,53% del totale dei rifiuti; alla percentuale in precedenza esposta si aggiunge una ulteriore percentuale di 1,20% -1,70% riconosciuta per l'utilizzo di circa 300 biocomposter già posizionati e controllati sul territorio comunale da parte di altrettante utenze.

Posizionamento a partire dal 01.10.2014 di" campane per la raccolta del vetro"

Ai fini del miglioramento della raccolta differenziata, sono state posizionate, in postazioni distribuite su tutto il territorio comunale, le campane (di colore verde) per la raccolta del vetro, con differenziazione, quindi, del multimateriale leggero (raccolto con il servizio porta a porta) e del vetro, conferito nelle campane. L'obbiettivo di questa scelta è, oltre ad una maggiore selezione, l'abbattimento dei costi, con la riduzione ad un solo passaggio settimanale della raccolta del multimateriale porta a porta.

Raccolta sfalci e potature

Ai fini del miglioramento della raccolta differenziata, e a seguito delle disposizioni organizzative di Geofor SpA, il rifiuto prodotto da sfalci e potature è, da maggio 2015, effettuato separatamente dall'organico.

Al fine di garantire un abbattimento della tariffa il servizio è effettuato in economia dall'Amministrazione Comunale con raccolta a domicilio su chiamata nel giorno di martedì così suddivisa:

-Da maggio al 31/07/2015:

-40 appuntamenti sul capoluogo una (1) volta alla settimana.

-20 appuntamenti sulle frazioni una (1) volta alla settimana

-Dal 01/08/2015 al 31/10/2015 a settimane alterne:

-30 appuntamenti sul capoluogo due (2) volte al mese

-30 appuntamenti sulle frazioni due (2) volte al mese

Centro di raccolta Comunale

Sono regolarmente attivi entrambi i Centri di raccolta Comunali (Capoluogo Via Tabellata n. 88 - Frazioni, Orentano Via della Chiesa) aperti (3) tre volte la settimana ciascuno con presidio affidato a Ditta specializzata.

4. 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 sulla base dei criteri determinati con il regolamento di cui al D.P.R. 158/1999

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;

La struttura dei costi è articolata nelle seguenti macro categorie:

- a) CG=> Costi operativi di gestione
- b) CC=> Costi consumi

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

CGIND

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

Costi di gestione della raccolta differenziata

$CGD = CRD + CRT$

Dove

CRD= costi raccolta differenziata

TR= 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 di calcolo richiederebbe, infine, di calcolare il costo d'uso del capitale (CK), ricavato in funzione degli ammortamenti (AMM), accantonamenti (ACC) e remunerazione del capitale investito.

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 lavori:

a) fissi: $CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$

b) variabili. $CRT + CTS + CRD + CTR$

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

Nella tabella allegata sono evidenziate le singole voci di costo; il costo totale per il calcolo della tariffa di riferimento per l'anno 2015 è pari ad Euro **2.062.854**.

Si precisa che, poiché l'attività di gestione del servizio in argomento è affidata a terzi a canone fisso, le voci dei costi operativi di gestione e dei costi comuni afferenti tali attività, sono stati iscritti sulla base del canone riferito all'anno corrente 2015 e dettagliatamente riportati nella tabella suindicata.

L'ente ha previsto nel bilancio di previsione 2015, tra le entrate tributarie la somma di euro **2.166.000,00** per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014). La cifra che complessivamente verrà messa a ruolo delle utenze complessive, al netto dalle autorizzazioni di spesa pari ad euro **27.000,00** per ulteriori detrazioni ed esenzioni ai sensi del comma 660 dell'art. 1 Legge 27 dicembre 2013, n. 147 risulta essere pari ad euro **2.139.000,00**

La previsione comprende il tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della legge 147/2013.

COSTI OPERATIVI DI GESTIONE (CG)

COSTI DI GESTIONE RSU INDIFFERENZ (CGIND)

COSTI SPAZZ E LAVASTRADE E PIAZZE PUBBLICHE (CSL)	costo complessivo	
Spazzamento meccanico (Orentano)	65.500,58	CF
Spazzamento manuale capoluogo - n.2 operatori al 100% 2 operatori al 50% n. 1 operatore tempo determinato al 100%	112.000,00	CF
carburanti, bolli ed assicurazioni	9.100,00	CF
spazzole spazzatrice, scope, sacchi e materiali di consumo	7.700,00	CF
pulizia chiostre	7.925,50	CF
Totale	202.226,08	CF

COSTI RACCOLTA E TRASPORTO (CRT)		
Raccolta sfalci a domicilio	14.740,00	CV
Raccolta mercato carta e RSU	19.247,80	CV
Assistenza piazzole ecologiche	28.508,70	CV
Totale	62.496,50	CV

ALTRI COSTI (AC)		
Rimozione discariche	11.000,00	
Fiere e sagre	660,00	CF
servizi cimiteriali	4.510,00	CF
raccolta farmaci	3.454,00	CF
fornitura sacchi a vecchi utenti	5.500,00	CF
consorzio discariche	15.000,00	CF
Fornitura sacchi e kit nuovi utenti	14.850,00	CF
Totale	54.974,00	CF

COSTI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RSU (CTS)		
rsu ecolax		CV
rsu	274.887,80	CV
Smaltimento ingombranti	49.500,00	CV
Smaltimento sfalci e potature	105.600,00	CV
altri smaltimenti	12.200,00	CV
organico	156.843,50	CV
farmaci	665,50	CV
cimiteriali	3.467,20	CV
totale	603.164,00	CV

a)	TOTALE COSTI DI GESTIONE RSU INDIFFERENZ (CGIND)	922.860,58
----	--	------------

COSTI DI GESTIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA (CGD)

COSTI RACCOLTA DIFFERENZIATA PER MATERIALE (CRD)	costo complessivo	
Raccolta carta domestico	169.637,60	CV
Raccolta carta non domestico	27.023,70	CV
Raccolta organico	365.811,60	CV
Raccolta multimateriale	215.914,60	CV
Raccolta RSU	204.257,90	CV
Raccolta vetro e noleggi campane	55.608,30	CV
altri costi di raccolta	61.490,00	CV
contributo COMECO	-48.000,00	
contributo multimateriale	-55.000,00	
totale	996.743,70	

b)	TOTALE COSTI DI GESTIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA (CGD)	996.743,70
----	---	------------

c=a+b	TOTALE COSTI OPERATIVI DI GESTIONE (CG)	1.919.604,28
-------	---	--------------

COSTI COMUNI (CC)

COSTI AMMINISTRATIVI E DI ACCERTAMENTO (CARC)	COSTO COMPLESSIVO	
Personale Amministrativo	15.000,00	CF
prest servizi e acquisto beni inerenti riscossione diretta	12.100,00	CF
Fondo svalutazione crediti	80.000,00	CF
totale	107.100,00	

COSTI GENERALI DI GESTIONE (CGG)	COSTO COMPLESSIVO	
iniziative ed educazione ambientale	12.000,00	CF
prest servizi acquisto beni serv. Ambiente	30.250,00	CF
rimborso MIUR edifici scolastici	-6.100,00	
totale	36.150,00	

d)	TOTALE COSTI COMUNI (CC)	143.250,00
----	--------------------------	------------

e=c+d	TOTALE COSTI DA COPRIRE CON TARIFFA	2.062.854,28
-------	-------------------------------------	--------------