

## 0. PREMESSA

Il presente documento viene redatto sulla scorta dei riscontri e dei dati in possesso.

## 1. RIFERIMENTI NORMATIVI

A legislazione vigente, per l'anno 2018 la disciplina della Tariffa Rifiuti, componente dell'Imposta Unica Comunale istituita con Legge 147/2013, resta la medesima rispetto all'anno precedente, fatti salvi i due principi cardine dell'integrale copertura dei costi del servizio e del "*chi inquina paga*".

## 2. INTRODUZIONE AL PIANO FINANZIARIO

### 2.1 Linee guida del metodo tariffario sviluppato attraverso il presente piano

La tariffa di riferimento rappresenta, come poi specifica l'art. 2 del D.P.R. n. 158 del 1999, "*l'insieme dei criteri e delle condizioni che devono essere rispettati per la determinazione della tariffa da parte degli enti locali*" (comma 1), in modo da "*coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani*" (comma 2).

Il metodo, pertanto, è costituito da un complesso di regole, metodologie e prescrizioni per determinare, da un lato, i costi del servizio di gestione e, dall'altro, l'intera struttura tariffaria applicabile alle varie categorie di utenza (cfr. anche art. 3, comma 1, D.P.R. n. 158 del 1999), in maniera tale che il gettito che ne deriva copra tutti i costi del servizio.

Il presente Piano finanziario redatto a norma dell'articolo 8 D.P.R. 158/1999, e successive modifiche e integrazioni, si pone come strumento di base ai fini della determinazione della tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani, sulla base dei principi sopra richiamati, con particolare riferimento alla corretta determinazione dei profili tariffari della TARI, nei suoi aspetti economico-finanziari.

## 3. GLI OBIETTIVI DI FONDO

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso cui i comuni definiscono la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani. È quindi necessario definire alcuni obiettivi, benché quelli preventivati, anche con le modifiche effettuate in passato ed apportate nel servizio di raccolta, siano stati raggiunti.

### 3.1 Obiettivo d'igiene urbana

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

### 3.2 Obiettivo di riduzione della produzione di RSU

L'obiettivo di riduzione della produzione di RSU si potrà raggiungere attraverso una maggiore sensibilizzazione di tutti i cittadini per una sempre più accorta differenziazione dei rifiuti

ed un concreto controllo di quanto e cosa si è differenziato. Il raggiungimento di tale obiettivo, oltre alla riduzione complessiva del rifiuto prodotto dall'intera comunità e ad una maggiore qualità del rifiuto differenziato, consentirà all'amministrazione di attuare una più equa applicazione della tassazione.

### 3.3 Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati

Per quanto concerne il ciclo dei rifiuti indifferenziati, l'obiettivo 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.

### 3.4 Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata

La raccolta differenziata è un sistema di raccolta dei rifiuti che consente di raggruppare quelli urbani in base alla loro tipologia di materiale (frazione merceologica del rifiuto), e di destinarli al riciclaggio, e quindi al riutilizzo di materia prima. Divisi a monte dai cittadini presso la propria abitazione e recuperati dal gestore del servizio, vengono destinati ad impianti di trattamento dei rifiuti e depurati dalla presenza di materiali estranei e non omogenei, e avviati agli impianti industriali di produzione che impiegano quelle che, a questo punto, sono divenute "materie prime seconde".

Per l'esercizio 2018 si attuerà un cambiamento dell'attuale servizio di raccolta passando da uno passivo ad uno attivo con raccolta domiciliare dei rifiuti nei Comuni di Locri.

Tutti i materiali della raccolta differenziata (ferro, alluminio, carta, plastica, vetro, verde, legno, ecc) sono conferiti presso gli impianti autorizzati che provvedono al recupero degli stessi.

### 3.5 Obiettivo economico

L'obiettivo economico stabilito dalla normativa vigente per l'anno 2017, che pertanto il Comune è tenuto a rispettare, prevede la copertura del 100% dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento.

### 3.6 Obiettivo sociale

Miglioramento del grado di soddisfazione dei cittadini in termini di qualità percepita del servizio.  
Miglioramento della qualità territoriale.

#### 4. ANALISI DELLA PRODUZIONE DI RIFIUTI URBANI

Nella seguente tabella si riportano le quantità dei rifiuti raggiunti nel 2017.

RIFIUTI	QUANTITÀ (TON)
Frazione Organica	--
Rifiuti di giardini e parchi	4,24
Carta e cartone	101,67
Imballaggi in vetro	30,90
Imballaggi in plastica	1,58
Imballaggi in legno	--
Batterie al piombo	--
Imballaggi metallici	1,66
Imballaggi misti	13,69
Tessili	6,23
RAEE domestici	--
Ingombranti a recupero	37,53
Farmaci	--
Contenitori T/FC	--
<i>Totale RD</i>	<i>208,94</i>
<b>Totale (RD+RU)</b>	<b>6.029,06</b>
<i>Percentuale RD</i>	<i>3,55</i>

Il presente Piano in ottemperanza alla normativa sopra menzionata, viene strutturato in modo da riportare:

- Il programma degli interventi necessari;
- Il piano finanziario degli investimenti;
- 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;
- Le risorse finanziarie necessarie.

## **5.PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI NECESSARI**

Attualmente il servizio gestione rifiuti presso il Comune di Locri viene svolto dalla società GM Dimensione Verde srl.

Alla luce di quanto finora evidenziato, pertanto, una programmazione degli interventi necessari è finalizzata al raggiungimento degli obiettivi normativi in termini di percentuale di raccolta differenziata, pari al 65%, e del grado di soddisfazione del servizio da parte degli utenti.

## **6.PIANO FINANZIARIO DEGLI INVESTIMENTI**

Per le motivazioni riportate al punto precedente è previsto esclusivamente l'approvvigionamento di materiale di consumo che viene ammortizzato come bene strumentale.

## **7.SPECIFICA DEI BENI, STRUTTURE E SERVIZI**

Per la corretta esecuzione del servizio in oggetto, il gestore del servizio adopererà un parco automezzi ed attrezzature di propria disponibilità e principalmente composto dalle seguenti tipologie:

- Autocompattatori a caricamento posteriore;
- Automezzi a vasca ribaltabile;
- Lavacassonetti/lava strade a caricamento posteriore;
- Automezzi multiuso con pedana idraulica e/o gru;
- Contenitori domiciliari per la raccolta del rifiuto indifferenziato e differenziato, consegnati in comodato d'uso alle Utenze domestiche e non;
- Bidoni carrellati di diversa volumetria per la raccolta dei rifiuti differenziati e non;
- Cestini stradali e contenitori stradali per RUP
- Attrezzature varie.

Nelle seguenti tabelle si riportano i costi inerenti:

- Il personale
- La gestione degli automezzi, con previsione per il 2018
- Le spese generali di gestione specifiche del servizio
- Le spese generali aziendali con relativa incidenza sul servizio svolto presso il Comune di Locri
- I costi per smaltimento ovvero trattamento/recupero dei rifiuti indifferenziati e differenziati, con previsione tendenziale per il 2018.

Detti costi, decurtati dai ricavi della vendita dei rifiuti riciclabili/recuperabili, permettono di determinare, come si vedrà nel proseguo di questa relazione, le componenti della tariffa di riferimento secondo il metodo normalizzato.

### 7.1 Oneri per il personale

Il costo unitario per qualifica assegnata ad ogni dipendente:

	Frequenza	Operatori	Categoria	Ore/turno	Ore/Anno	€/turno	€/anno	Totale		
Organico	3 su 7	3,0	4A	54	2808	€ 1.458,00	€ 75.816,00	€ 171.325,44	€ 342.650,88	
		3,0	2A	36	1872	€ 918,36	€ 47.754,72			
		3,0	2A	36	1872	€ 918,36	€ 47.754,72			
		3,0	3A	54	2808	€ 1.458,00	€ 75.816,00	€ 171.325,44		
		3,0	2A	36	1872	€ 918,36	€ 47.754,72			
		3,0	2A	36	1872	€ 918,36	€ 47.754,72			
Vetro	1 su 7	2,0	3A	6	312	€ 162,00	€ 8.424,00	€ 19.036,16	€ 38.072,32	
		2,0	2A	4	208	€ 102,04	€ 5.306,08			
		2,0	2A	4	208	€ 102,04	€ 5.306,08			
		1,0	3A	6	312	€ 162,00	€ 8.424,00	€ 19.036,16		
		1,0	2A	4	208	€ 102,04	€ 5.306,08			
		1,0	2A	4	208	€ 102,04	€ 5.306,08			
Carta e cartone	1 su 7	2,0	4A	12	624	€ 347,40	€ 18.064,80	€ 39.289,12	€ 96.397,60	€ 591.337,76
		2,0	2A	8	416	€ 204,08	€ 10.612,16			
		2,0	2A	8	416	€ 204,08	€ 10.612,16			
		3,0	3A	18	936	€ 486,00	€ 25.272,00	€ 57.108,48		
		3,0	2A	12	624	€ 306,12	€ 15.918,24			
		3,0	2A	12	624	€ 306,12	€ 15.918,24			
Multi-Materiale	1 su 7	2,0	3A	12	624	€ 324,00	€ 16.848,00	€ 38.072,32	€ 95.180,80	
		2,0	2A	8	416	€ 204,08	€ 10.612,16			
		2,0	2A	8	416	€ 204,08	€ 10.612,16			
		3,0	3A	18	936	€ 486,00	€ 25.272,00	€ 57.108,48		
		3,0	2A	12	624	€ 306,12	€ 15.918,24			
		3,0	2A	12	624	€ 306,12	€ 15.918,24			
Ingombranti/RAEE	1 su 7	1,0	3A	6	312	€ 162,00	€ 8.424,00	€ 19.036,16	€ 19.036,16	
		1,0	2A	4	208	€ 102,04	€ 5.306,08			
		1,0	2A	4	208	€ 102,04	€ 5.306,08			
<b>Totale</b>					<b>22568</b>	<b>€ 11.371,88</b>	<b>€ 591.337,76</b>			
Secco residuo	1 su 7	2,0	4A	12	624	€ 347,40	€ 18.064,80	€ 39.289,12	€ 96.397,60	
		2,0	2A	8	416	€ 204,08	€ 10.612,16			
		2,0	2A	8	416	€ 204,08	€ 10.612,16			
		3,0	3A	18	936	€ 486,00	€ 25.272,00	€ 57.108,48		
		3,0	2A	12	624	€ 306,12	€ 15.918,24			
		3,0	2A	12	624	€ 306,12	€ 15.918,24			

### 7.2 Oneri per gestione automezzi

Gli oneri relativi alla gestione del parco mezzi sono riferiti ai costi preventivati nel PEF con previsione di variazione degli stessi per usura e per diversificazione dei prezzi di mercato delle singole voci. Allo scopo si è provveduto ad utilizzare, per il costo carburante, il prezzo medio rilevato dal Ministero, e per i costi di mercato, l'indice generale FOI TRASPORTI – ISTAT. Per migliore comprensione dei dati riportati nelle seguenti tabelle, si sottolinea come si sia provveduto a distinguere gli automezzi utilizzati permanentemente e quelli integrativi, utilizzati nel periodo estivo. Per quanto concerne le ore di impiego, si è fatto riferimento a quelle teoriche medie annue, rapportando la produttività oraria chilometrica all'effettivo utilizzo e, pertanto, al totale dei chilometri annui effettuati da ogni mezzo sulla scorta del concreto impiego.

	<i>costo dei mezzi</i>	
	<b>Km/Anno</b>	<b>Costo Anno</b>
<b>Secco non Recuperabile (indifferenziato)</b>	30.000	€ 42.000,00
<b>Organico (scarti di cucina)</b>	80.000	€ 112.000,00
<b>Secco Recuperabile</b> (carta, cartone, plastica, alluminio, vetro, ingombranti, Rifiuti elettrici ed elettronici)	50.000	€ 70.000,00

### 7.3 Oneri per trattamento/smaltimento rifiuti

Una volta evidenziata la produzione totale di rifiuti avuta nel 2017, si è provveduto alla quantificazione dei costi di trattamento-valorizzazione/smaltimento della stessa, in riferimento alle quantità previsionali per il 2018.

	<i>costo di trattamento</i>	
	<b>Ton</b>	<b>Costo Anno</b>
<b>Secco non Recuperabile (indifferenziato)</b>	4.200	€ 709.800,00
<b>Organico (scarti di cucina)</b>	3.510	€ 358.020,00
<b>Secco Recuperabile</b> (carta, cartone, plastica, alluminio, vetro, ingombranti, Rifiuti elettrici ed elettronici)	4.200	- € 252.000,00

## 8.RISORSE FINANZIARIE NECESSARIE

Le risorse finanziarie necessarie per la copertura dei costi inerenti il servizio gestione rifiuti, deriveranno esclusivamente dalle entrate della TARI che prevede una copertura totale dei costi.

## 9.PIANO FINANZIARIO

Nel presente paragrafo si provvederà ad esplicitare i costi afferenti il servizio, in parte già riportati in precedenza, secondo le disposizioni impartite dal DPR 158/99, ovvero determinando le seguenti componenti di costo:

1. **CG** – Costi operativi di gestione, suddivisi in:
  - 1.1. **CGIND**: costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati, in cui si comprende:
    - 1.1.1. **CSL**: Costi di Spazzamento e Lavaggio strade
    - 1.1.2. **CRT**: Costi di Raccolta e Trasporto RSU
    - 1.1.3. **CTS**: Costi di Trattamento e Smaltimento RSU
    - 1.1.4. **AC**: Altri Costi
  - 1.2. **CGD** - Costi di Gestione del ciclo della raccolta differenziata, in cui si comprende:
    - 1.2.1. **CRD**: Costi di Raccolta Differenziata per materiale
    - 1.2.2. **CTR**: Costi di Trattamento e Riciclo (al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti)

Si precisa che i costi operativi di gestione fanno riferimento alle voci di bilancio di cui alle prescrizioni del d.Lgs 9 aprile 1991 n. 127.

2. **CC** – Costi Comuni, suddivisi in:
  - 2.1. **CARC**: Costi Amministrativi dell'Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso **(PARZIALMENTE NOTI – da definire a carico dell'AC)**.
  - 2.2. **CGG**: Costi Generali di Gestione – in tali costi, come previsto dalla normativa, sono ricompresi quelli relativi al personale di cui al punto precedente in misura pari al 50% del loro ammontare.
  - 2.3. **CCD**: Costi Comuni Diversi
3. **CK** – Costi d'uso del Capitale determinati dalla sommatoria degli Ammortamenti ed Accantonamenti per il 2017, nonché della remunerazione del capitale.

Determinate dette componenti, la tariffa verrà composta da una parte fissa ( $TF=CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$ ) e da una parte variabile ( $TV=CRT+CTS+CRD+CTR$ ).

**Si specifica che tutti i costi evidenziati nel presente Piano Economico Finanziario sono riferiti a dati economico/finanziari sostenuti dal Gestore del Servizio ovvero a dati noti ma di competenza dell'Amministrazione Comunale. Pertanto resta l'obbligo da parte dell'AC di individuare, aggiornare ed evidenziare tutti i dati non esplicitati nella presente relazione, tra cui, a titolo d'esempio, il contributo MIUR, il recupero dell'evasione/elusione, eventuali riduzioni tariffarie, il Tributo Regionale Deposito Rifiuti, ecc**

**Per facilità di lettura tutti i costi rappresentati vengono riportati al netto dell'IVA, che sarà evidenziata esclusivamente nella tabella riepilogativa.**

**CG – Costi operativi di gestione**

Per la determinazione dei Costi Operativi di Gestione, come suddivisi in specifiche sottocategorie, si provveduto all'individuazione dell'attuale organizzazione del servizio in riferimento all'organico necessario, alla frequenza settimanale e di PDS (Periodi di Servizio) di esecuzione, alla tipologia di automezzi impiegati quantificando i relativi costi. Nei seguenti schemi si riportano i relativi importi totali al netto di Iva, doverosamente esplicitati nella tabella riassuntiva a seguire.

	B6 materie di consumo e merci	B7 Servizi	B8 Godimenti o beni di terzi	B9 Personale	B11 Variazioni rimanenze	B12 accanton. per rischi	B13 altri accantonam.	B14 Oneri diversi	TOTALE
				costo	%	quota			
<b>CGIND – Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati</b>									
CSL - Costi di spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ -	€ 70.000,00		€ 306.000,00	50%	€ 153.000,00	€ -	€ -	€ 223.000,00
CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU	€ -	€ 97.000,00		€ -	50%	€ -	€ -	€ -	€ 97.000,00
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ -	€ 710.000,00		€ -	50%	€ -	€ -	€ -	€ 710.000,00
AC - Altri costi	€ 10.000,00	€ 42.000,00		€ -	50%	€ -	€ -	€ -	€ 52.000,00
<b>Totale CGIND</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 919.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 306.000,00</b>		<b>€ 153.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.082.000,00</b>

				costo	%	Quota			
<b>CGD – Ciclo della raccolta differenziata</b>									
<b>CRD - Costi della Raccolta differenziata</b>									
Frazione Organica (FORSU)	€ 15.000,00	€ 343.000,00	€ -	€ -	50%	€ -	€ -	€ -	€ 358.000,00
Carta e cartone	€ 12.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -	50%	€ -	€ -	€ -	€ 62.000,00
Plastica	€ 12.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -	50%	€ -	€ -	€ -	€ 62.000,00
Vetro	€ 12.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -	50%	€ -	€ -	€ -	€ 62.000,00
Verde	€ 6.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -	50%	€ -	€ -	€ -	€ 56.000,00
Ingombranti	€ 6.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -	50%	€ -	€ -	€ -	€ 56.000,00
Altre tipologie	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -	50%	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00
Contributo CONAI (a dedurre)	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale CRD</b>	<b>€ 64.000,00</b>	<b>€ 593.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 657.000,00</b>



## CC – Costi Comuni

Per la determinazione delle voci componenti i Costi Comuni, si è provveduto a raggruppare nei Costi Generali di Gestione (CGG) i costi caratteristici di gestione del servizio, e, nei Costi Comuni Diversi (CCD), i costi caratteristici di gestione amministrativa aziendale del gestore del servizio, incidenti per quota parte sul servizio rifiuti svolto presso il Comune di Locri, sulla scorta dei primi dati di bilancio 2017, nonché i dati comunicati dall'Amministrazione ed inerenti attività di propria spettanza. Gli importi evidenziati sono al netto di Iva.

	Materie di consumo e merci	Servizi	Godimento beni di terzi	Personale	Altri costi	TOTALE
<b>CARC – Costi amm.vi accert., riscoss. e cont.</b>						
Attività 1						€ -
Attività 2						€ -
<b>Totale CARC</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

<b>CGG - Costi Generali di Gestione</b>						
Attività 1	€ 2.000,00	€ 10.000,00			€ 12.000,00	€ 24.000,00
Attività 2					€ 50.000,00	€ 50.000,00
Quota di personale CG						€ -
<b>Totale CGG</b>	€ 2.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 62.000,00	74.000,00

<b>CCD - Costi Comuni Diversi</b>						
Attività 1	€ -		€ -	€ -	€ 110.000,00	€ 110.000,00
Attività 2	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Fondo rischi crediti						€ -
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti						€ -
Contributo Miur (a dedurre)						€ -
Recupero evasione (a dedurre)						€ -
<b>Totale CCD</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 110.000,00	110.000,00

<b>Totale CC</b>	€ 2.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 172.000,00	€ 184.000,00
------------------	------------	-------------	-----	-----	--------------	--------------

## RIEPILOGO

La sommatoria delle componenti di costo sopra descritte comportano un importo totale di :

<b>Prospetto riassuntivo</b>	
CG - Costi operativi di Gestione	€ 2.097.500,00
CC- Costi comuni	€ 184.000,00
CK - Costi d'uso del capitale	€ -
Minori entrate per riduzioni	€ -
Agevolazioni	€ -
Contributo Comune per agevolazioni	€ -
<b>Totale costi</b>	<b>€ 2.281.500,00</b>

## **RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI**

<b>COSTI VARIABILI</b>	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	€ 97.000,00
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 710.000,00
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€ 657.000,00
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	€ 358.500,00
Riduzioni parte variabile	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 1.822.500,00</b>

<b>COSTI FISSI</b>	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 223.000,00
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	€ -
CGG - Costi Generali di Gestione	€ 74.000,00
CCD - Costi Comuni Diversi	€ 110.000,00
AC - Altri Costi	€ 52.000,00
Riduzioni parte fissa	€ -
<b>Totale parziale</b>	<b>€ 459.000,00</b>
CK - Costi d'uso del capitale	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 459.000,00</b>

Come desumibile dalla natura del presente Piano Finanziario, si precisa, in ultimo, che si sono riportati i costi del servizio sostenuti direttamente dal gestore ovvero quelli a conoscenza ma di spettanza del Comune e resi noti dall'Ente, risultando, pertanto, obbligatorio da parte dell'AC, essendo direttamente interessata alla riscossione del tributo, **valutare e/o aggiornare altri oneri eventualmente non o parzialmente riportati nella presente relazione economico-finanziaria, finalizzati alla copertura integrale del servizio, quali ad esempio eventuali ed ulteriori riduzioni tariffarie, il recupero dell'evasione/elusione, ecc.**