

PIANO FINANZIARIO ANNO 2016
TARI

COMUNE DI BRUSAPORTO
Provincia di Bergamo

1. Premessa

Il presente documento riporta gli elementi caratteristici del Piano Finanziario relativo alle attività inerenti la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Il documento è redatto in coerenza con il metodo normalizzato previsto dal D.P.R. 27 Aprile 1999, n° 158.

2. Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale e l'organizzazione dei Servizi

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso cui i comuni definiscono la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani. È quindi necessario partire da una efficiente organizzazione per raggiungere gli obiettivi che il Comune di Brusaporto si pone.

Obiettivo d'igiene urbana

La pulizia delle strade e piazze nel territorio comunale viene effettuata, con frequenza media settimanale, da n° 01 spazzatrice meccanica con un operatore a terra, da parte della ditta Servizio Comunali Spa.

Gli operatori ecologici dell'ente, si occupano per 4 ore alla settimana del recupero dei rifiuti abbandonati sul territorio comunale, e per 3 ore per pulire l'area adibita a mercato al termine dello stesso.

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

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 una maggiore 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 (non riciclabili)

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, e di incrementare la quantità da differenziare e conferire alla piazzola ecologica o al servizio porta a porta.

Modalità di raccolta, trasporto, smaltimento

La raccolta dei rifiuti è realizzata mediante passaggi periodici, la cui frequenza è indicata in tabella 2. Il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti è gestito dalla Servizi Comunali Spa, la quale opera con proprie strutture operative e decisionali e conferisce i rifiuti ai centri di raccolta autorizzati.

Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata

1. Raccolta differenziata

La raccolta differenziata nel Comune di Brusaporto, viene realizzata come segue:

- a. Raccolta domiciliare presso utenze domestiche e non domestiche (per vetro, bottiglie di plastica, lattine e carta);
- b. Raccolta rifiuti differenziati presso la stazione ecologica, rifiuti ingombranti, verde e tutti quei rifiuti riciclabili non ritirati dal servizio porta a porta;
- c. Raccolta domiciliare dell'umido presso utenze domestiche e non domestiche;
- d. Trattamento e riciclo dei materiali raccolti

2. Trattamento e riciclo dei materiali raccolti

Tutti i materiali della raccolta differenziata (ferro, alluminio, carta, plastica, vetro, verde, umido, legno, ecc) sono conferiti ad aziende specializzate che provvedono al recupero degli stessi.

Obiettivo economico

L'obiettivo economico dell'Amministrazione Comunale per l'anno 2016 è di coprire, l'intero costo di gestione della raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e servizi collaterali.

Obiettivo sociale

Il Comune come incentivo premiante assicura la riduzione per la raccolta differenziata riferibile alle utenze domestiche, prevista dell'art. 14, comma 18, d.l. 201/2011, e dell'art. 4, comma 2, D.P.R. 158/1999, attraverso l'abbattimento della parte variabile della tariffa complessivamente imputata a tali utenze in misura percentuale pari all'incremento della percentuale della raccolta differenziata rispetto all'anno precedente, con un minimo dell'1% e un massimo del 4%.

Il Comune incentiva il compostaggio domestico attraverso una riduzione del 10% della quota variabile della tariffa.

3. Relazione al piano finanziario

L'art. 1, comma 639, della L. 27/12/2013, n. 147 prevede l'introduzione del Tributo sui rifiuti (TARI) a partire dal 1 gennaio 2014. Le 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 redazione del piano finanziario è necessaria per la determinazione del costo del servizio da coprire con il gettito del tributo determinato 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 previsti per l'anno 2016
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.

Il Comune di Brusaporto conta, al 31 dicembre 2015, 5.569 abitanti.

La tabella seguente riporta il dettaglio delle modalità e frequenza delle attività previste nella gestione del ciclo RSU.

Flusso di raccolta	Frequenza	Modalità di attuazione
Raccolta indifferenziata	Settimanale (mercoledì)	Raccolta domiciliare
Carta e Cartone	Quindicinale (venerdì)	Raccolta domiciliare e conferimento presso piattaforma ecologica
Vetro	Quindicinale (venerdì)	Raccolta domiciliare e conferimento presso piattaforma ecologica
Lattine	Quindicinale (venerdì)	Raccolta domiciliare e conferimento presso piattaforma ecologica
Plastica	Quindicinale (venerdì)	Raccolta domiciliare e conferimento presso piattaforma ecologica
Rifiuti organici, umido	Bisettimale (mercoledì e sabato) e Trisettimanale (lunedì, mercoledì e sabato) dal 15 giugno al 15 settembre	Raccolta domiciliare
Verde		Conferimento presso piattaforma ecologica
Farmaci		Conferimento presso farmacia
Apparecchiature contenenti clorofluorocarburi		Conferimento presso piattaforma ecologica
Batterie e accumulatori		Conferimento presso piattaforma ecologica e ufficio postale
Apparecchiature elettriche ed elettroniche		Conferimento presso piattaforma ecologica
Ferro		Conferimento presso piattaforma ecologica
Abbigliamento		Contenitori sul territorio e conferimento presso piattaforma ecologica
Pneumatici fuori uso		Conferimento presso piattaforma ecologica

Modalità e frequenza dei passaggi

	kg	Kg/ab.	C/t
Inerti e rifiuti da costruz/demoliz	136'900,0	24,58	
Inerti e rifiuti da costruz/demoliz (170904)	136'900,0	24,58	
Raccolte differenziate	1'432'185,0	257,17	125,18
Accumulatori per auto (200133)	480,0	0,09	-302,08
Altri metalli o leghe (170404)	55,0	0,01	0,00
Carta e cartone (200101)	291'830,0	52,40	42,37
Cartucce e toner per stampa (080318)	280,0	0,05	0,00
Farmaci e medicinali (200132)	490,0	0,09	714,29
Legno (200138)	110'530,0	19,85	76,53
Metalli (200140)	26'910,0	4,83	-122,37
Oli e grassi vegetali (200125)	1'000,0	0,18	201,00
Oli, filtri e grassi minerali (130802)	400,0	0,07	610,00
Oli, filtri e grassi minerali (200126)	1'200,0	0,22	0,00
Organico (200108)	383'880,0	68,93	318,53
Pile e batterie (200134)	470,0	0,08	-76,60
Plastica (150102)	88'930,0	15,97	49,04
Pneumatici fuori uso (160103)	5'120,0	0,92	159,77
Prodotti e sostanze varie e relativi contenitori (200127)	3'300,0	0,59	920,00
Raccolta multimateriale (150106)	197'800,0	35,52	81,17
Raee (200121)	854,0	0,15	0,00
Raee (200123)	2'390,0	0,43	0,00
Raee (200135)	3'996,0	0,72	0,00
Raee (200136)	10'720,0	1,92	0,00
Stracci e indumenti smessi (200110)	23'980,0	4,31	0,00
Verde (200201)	277'570,0	49,84	52,53
Rifiuti non differenziati	727'457,0	130,63	
Cimiteriali (200399)	557,0	0,10	
ACCAM - (dal 01/01/2009) - inceneritore (ru), stazione di travaso			187 kg
REA DALMINE - inceneritore (ru)			370 kg
Ingombranti (200307)	144'680,0	25,98	
F.LLI ZAPPETTINI - stoccaggio			144'680 kg
Rifiuti urbani non differenziati (200301)	488'580,0	87,73	
REA DALMINE - inceneritore (ru)			488'580 kg
Spazzamento strade (200303)	93'640,0	16,81	
F.LLI ZAPPETTINI - stoccaggio			93'640 kg
Totale rifiuti prodotti	2'296'542,0	412,38	

2011	2012	2013	2014	2015
<i>abitanti</i>	<i>abitanti</i>	<i>abitanti</i>	<i>abitanti</i>	<i>abitanti</i>
5'428	5'507	5'538	5'562	5'569
+1,46%	+0,56%	+0,43%	+0,13%	
<i>kg/ab RD</i>	<i>kg/ab RD</i>	<i>kg/ab RD</i>	<i>kg/ab RD</i>	<i>kg/ab RD</i>
249,14	245,40	257,82	266,63	257,17
-1,50%	+5,06%	+3,42%	-3,55%	
<i>kg/ab totali</i>	<i>kg/ab totali</i>	<i>kg/ab totali</i>	<i>kg/ab totali</i>	<i>kg/ab totali</i>
391,51	382,06	408,43	415,72	412,38
-2,41%	+6,90%	+1,78%	-0,80%	

5. Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata per 2016

Il Comune di Brusaporto si prefigge di incrementare la % di raccolta differenziata anche attraverso il Centro di Raccolta comunale sito in Via Roccolo, ponendosi come obiettivo il 70%.

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 il tributo calcolato 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 dalla Legge 228/2012, né può superare il costo di esercizio del servizio, L'eventuale eccedenza di gettito è computata in diminuzione del tributo da iscriversi a ruolo per l'anno successivo.

I costi così valutati sono classificati, aggregati ed indicati nel presente Piano Finanziario secondo le categorie di cui all'allegato I del D.P.R. n. 158/1999.

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 della raccolta differenziata (CGD)

$CGD = CRD + CTR$ dove,

- CRD = costi raccolta differenziata
- CTR = costi di trattamento e riciclo

Costi di gestione dei servizi afferenti la raccolta indifferenziata (CGIND)

$CGIND = CSL + CRT + CTS + AC$ 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

COSTI COMUNI (CC)

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

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:

$$R_n = r_n(KN_{n-1} + I_n + F_n)$$

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 "2012" : gli ammortamenti sono riferiti all'anno 2012 per gli investimenti relativi alla gestione dei rifiuti (impianti, mezzi attrezzature, servizi);
- Acc(n) = ACCANTONAMENTI : Accantonamenti del gestore effettuati nell'anno 2012 per il pagamento di agevolazioni e riduzioni per l'anno 2012;
- 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.
- r_n - Tasso di remunerazione del capitale impiegato
- KN_{n-1} = Capitale netto contabilizzato dell'esercizio precedente (immobilizzazioni nette)
- I_n = Investimenti programmati nell'esercizio di riferimento
- F_n = Fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo ex-post, cioè riferito all'anno precedente, tra investimenti realizzati e investimenti programmati.

TIPOLOGIA SERVIZIO	DESCRIZIONE SERVIZIO	TOTALE	CATEG.
NOLO CONTAINER	FRAZIONI VARIE	€ 7.950,89	AC
NOLO CONTAINER	CARTA CARTONE	€ 2.409,40	AC
PIAZZOLA ECOLOGICA GESTIONE	SORVEGLIANZA	€ 23.546,16	AC
AMMORTAMENTI	QUOTA AMM.TO STAZIONE ECOLOGICA	€ 6.321,43	AMM
COSTI AMM.VI DI RISCOSSIONE	SPESE PER SPEDIZIONE E STAMPA	€ 2.093,22	CARC
COSTI AMM.VI DI RISCOSSIONE	INSOLUTI	€ 38.507,05	CARC
RECUPERO 2014		-€ 1.601,56	CARC
COSTI COMUNI DIVERSI	SOFTWARE GESTIONALE STAZ. ECOLOGICA	€ 2.196,00	CCD
COSTI COMUNI DIVERSI	FORNITURA VESTIARIO	€ 860,89	CCD
COSTI COMUNI DIVERSI	RIPARAZIONE AUTOMEZZI	€ 1.056,52	CCD
COSTI COMUNI DIVERSI	BENZINA AUTOMEZZI	€ 1.500,00	CCD

RECUPERO 2014		-€ 2.167,39	CCD
COSTI DEL PERSONALE	UFFICIO TRIBUTI	€ 10.900,00	CGG
COSTI DEL PERSONALE	UFFICIO TECNICO compart. Operatore st. ecologica	€ 4.300,00	CGG
RECUPERO 2014		€ -	CGG
COSTI COMUNI DIVERSI	ACQUISTO BIDONI	€ 828,99	CRD
INTERVENTI STRAORDINARI	OPERAT. QUALIFICATO PER APERTURE STRAORDINARIE	€ 40,99	CRD
INTERVENTI STRAORDINARI	AUTOCARRO PESANTE 26 ON.PTT,CON AUTISTA		CRD
RACCOLTA DOMICILIARE	BOTTIGLIE IN PLASTICA	€ 25.569,46	CRD
RACCOLTA DOMICILIARE	CARTA E CARTONE	€ 29.239,72	CRD
RACCOLTA DOMICILIARE	ORGANICO	€ 84.049,02	CRD
RACCOLTA DOMICILIARE	ORGANICO ESTIVO	€ 7.401,64	CRD
RACCOLTA DOMICILIARE	VETRO-LATTINE	€ 20.125,25	CRD
TRASPORTO CONTAINER	MATERIALI VARI	€ 28.847,85	CRD
RECUPERO 2014		€ -	CRD
RACCOLTA DOMICILIARE	SECCO	€ 55.726,84	CRT
INTERVENTI STRAORDINARI	SPAZZATRICE	€ 0,00	CSL
INTERVENTI STRAORDINARI	OPERATORE A SUPPORTO DELLA SPAZZATRICE CON SOFFIATORE	€ 0,00	CSL
PULIZIA STRADE	SPAZZAMENTO STRADE MECCANIZZATO	€ 36.250,10	CSL
SMALTIMENTO CONTAINER	SPAZZAMENTO STRADE	€ 6.592,26	CSL
RECUPERO 2014		€ -	CSL
RICAVI CONTAINER	MATERIALI VARI	-€ 52.620,04	CTR
RECUPERO 2014		€ -	CTR
SMALTIMENTO CONTAINER	MATERIALI VARI	€ 43.452,92	CTS
SMALTIMENTO RACCOLTA DOMICILIARE	DOMICILIARE ORGANICO	€ 30.825,56	CTS
ESTUMULAZIONI	ESTUMULAZIONI		CTS
INTERVENTI STRAORDINARI	ANALISI CAMPIONIRIFIUTI INERTI		CTS
INTERVENTI STRAORDINARI	SMALTIMENTO AMIANTO STAZ.ECOLOGICA		CTS
RICAVI SMALTIMENTO R.U.P	PILE E BATTERIE		CTS
SMALTIMENTO RACCOLTA DOMICILIARE	DOMICILIARE SECCO	€ 42.995,04	CTS
RECUPERO 2014		€ -	CTS
REMUNERAZIONE DEL CAPITALE	REMUNERAZIONE DEL CAPITALE	€ -	R

€
457.198,20

CGD - Costi gestione servizi RSU differenziati	€ 143.482,87
CRD - Costi di raccolta differenziata	196.102,91
CTR - Costi di trattamento e riciclo, al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti	- 52.620,04
CGIND - Costi gestione servizi RSU indifferenziati	€ 249.749,17
AC - Altri costi	33.906,44
CRT - Costi raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani	55.726,84
CSL - Costi spazzamento e lavaggio strade	42.842,36
CTS - Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani	117.273,53
CC - Costi comuni di gestione servizi RSU	€ 57.644,73
CARC - Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso	38.998,71
CCD - Costi comuni diversi (campagne informazione, Compilazione registri)	3.446,02
CGG - Costi generali di gestione	15.200,00
CK - Costi d'uso del capitale	€ 6.321,43
CK - Costi d'uso del capitale (ammortamenti, accantonamenti, remunerazione del capitale investito)	€ 6.321,43
Totale complessivo	€ 457.198,20

7. Determinazione del Costo del Servizio

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

- 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 di rifiuto.

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 1/1/2016-31/12/2016 necessari al calcolo del tributo.

Per il calcolo del tributo binomio occorre definire i costi inerenti la componente fissa e la componente variabile dello stesso, determinata in base a quanto disposto dal metodo normalizzato.

	2016
Componente fissa	€ 137.828,84
AC - Altri costi	€ 33.906,44
CARC - Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso	€38.998,71
CCD - Costi comuni	€ 3.446,02
CGG - Costi generali di gestione	€ 15.200,00
CK - Costi d'uso del capitale (ammortamenti, accantonamenti, remunerazione del capitale investito)	€ 6.321,43
CSL - Costi spazzamento e lavaggio strade	€ 42.842,36
MIUR – Rimborso	-€ 2.886,12
Componente variabile(al netto del recupero 2014)	€ 316.483,24
CRD - Costi di raccolta differenziata	€ 196.102,91
CRT - Costi di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani	€ 55.726,84
CTR - Costi di trattamento e riciclo, al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti	- € 52.620,04
CTS - Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani	€ 117.273,53
Totale componenti fissa e variabile (al netto del recupero 2014)	€ 454.312,08