



COMUNE DI CATANZARO

PIANO FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI PER L'ANNO 2013

PARTE PRIMA – RELAZIONE

*Il presente piano economico finanziario (PEF), viene redatto in conformità a quanto previsto dalla normativa di riferimento (DPR 15/1999) ed ha lo scopo di fornire gli elementi contabile – amministrativi per l'applicazione del tributo comunale su rifiuti e servizi (**TARES**).*

Il PEF, infatti rappresenta il documento necessario e propedeutico alla successiva approvazione delle tariffe.

La Tares è composto da due parti:

- a) la tassa che deve coprire il 100% dei costi di gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani;*
- b) la maggiorazione che deve coprire una parte dei costi dei cosiddetti servizi indivisibili (manutenzione strade, illuminazione pubblica, etc.).*

*Il presente piano finanziario, interessa la tassa propriamente detta, istituita dall'art. 14 del D.L. n° 201/2011 e ss., mm. e ii., convertito in Legge n° 214/2011, che come sopra riportato, deve garantire la copertura integrale del costo del servizio di gestione dei rifiuti, evidenziandone i costi complessivi, diretti ed indiretti e suddividendoli **tra costi fissi** (componenti strumentali del costo del servizio) e **costi variabili** (quantità dei rifiuti raccolti e conferiti), sulla scorta dei criteri indicati nel DPR n° 158/1999.*

Il piano finanziario prevede un'illustrazione dettagliata delle caratteristiche del servizio di gestione, in modo da giustificarne i costi che in esso sono contenuti e riguarda i rifiuti solidi urbani e quelli assimilati.

Il piano finanziario:

- a) dovrà essere sottoposto all'approvazione del consiglio comunale, in quanto trattasi di atto a carattere generale incidente nella determinazione delle tariffe (art. 42, comma 2, lett. F, del TUEL n° 267/2000);*
- b) dovrà essere approvato dall'organo consiliare, come stabilito dall'art. 14, comma 23 del D.L. 201/2011, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, o comunque, contestualmente ad esso;*
- c) dovrà essere pubblicato all'albo pretorio;*
- d) dovrà essere inviato all'Osservatorio nazionale dei rifiuti, per rendere così note e verificabili una serie di informazioni in ordine alle caratteristiche del servizio espletato.*

PARTE SECONDA- MODELLO ORGANIZZATIVO

La raccolta dei rifiuti presenti nell'intero territorio comunale avviene mediante due diverse modalità:

1. Servizio di raccolta dei rifiuti indifferenziati (RSU) e di igiene urbana

Questo servizio è allo stato svolto dalla Società Aimeri Ambiente Srl, aggiudicataria della relativa Gara d'Appalto per il periodo 1° Marzo 2011 – 28 Febbraio 2014, sulla scorta di uno specifico Capitolato Speciale d'Appalto redatto dal Settore Igiene Ambientale.

Aimeri Ambiente Srl (in seguito Aimeri) ha sede legale ed amministrativa in: Strada 4 – Palazzo Q6 Milanofiori – 20089 Rozzano (Milano) e la sede operativa di Catanzaro in Viale Isonzo 414 – Località Catanzaro Lido (fax 0961.367857) — Numero Verde 800.077078.

Le principali attività svolte da Aimeri per conto del Comune di Catanzaro, nell'ambito dei servizi di igiene urbana sono:

- a) *Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani indifferenziati mediante contenitori di diversa tipologia e capacità in rapporto alla densità abitativa delle aree servite e/o dell'accessibilità ai siti degli automezzi adibiti alla raccolta.*

Il servizio si svolge di norma nell'intervallo tra le ore 24,00 e le 7,00/8,00 del mattino e consiste nello svuotamento di tutti i contenitori su strada, distribuiti sull'intero territorio comunale ed inoltre di quelli collocati all'interno di aree particolari quali: Cimiteri, Ospedali, Caserme, Istituti Penitenziari, ecc., con frequenza di svuotamento a cadenza giornaliera, tranne per aree a scarsa densità abitativa e/o in cui sono posizionati contenitori ad elevata volumetria, per le quali può risultare adeguata anche una minore frequenza;

- b) *Spazzamento manuale, combinato e meccanizzato delle strade e delle aree pubbliche e private soggette ad uso pubblico dell'intero territorio comunale, compreso lo svuotamento e la gestione dei cestini gettacarte stradali.*

Frequenza spazzamento manuale 6 giorni su 7, escluso i festivi, per le strade principali (con riassetto pomeridiano, domenicale e/o festivo), ricomprese nei tre comprensori di suddivisione del territorio comunale:

Comprensorio Nord: C.so De Seta, V. Campanella, V.le Pio X, V. Babinello Gesù, P.zza Fratelli Bandiera, V. Schipani, V.M. Greco, V. A. Greco V. Cortese, V. Purificato, P.zza Montenero, V. Nasi, V. Borelli, Via Alberti, V.Citriniti, V. Daniele, V. Buccarelli, V. Scalfaro, V. Barbaro, V. Lidonnici, Giardini di San Leonardo, V. Tedeschi, V. Piave, V. Veneto, V. Crispi, V. Milano, V. indipendenza, V. De Gasperi, V. E.Vitale, V.le Gattoleto;

Comprensorio Centro: P.zza Matteotti, V. Paparo, P.zza Stocco, Discesa Monaco, V.Fontana Vecchia, V. Turco, V. Carlo V. C.so Mazzini, D.sa Cavour, Vico delle Onde, L.go Zinzi, P.zza Serravalle, V. Jannoni, Scesa Eroi, P.zza Le Pera, P.zza Mercato, V. De Grazia, Vico Telegrafo, V. Educandato, V. Menniti Ippolito, P.zza Duomo, P.zza Rosario, P.zza Roma, Bellavista, V. Italia, compreso tutti i vichi di Corso Mazzini, d.sa Monaco;

Comprensorio Sud: P.zza S. Maria, C.so S. Maria e Traverse, P.zza Garibaldi, C.so Progresso, P.zza Dogana, Lungomare, P.zza Brindisi, Zona Porto, P.zza Pola.

Frequenza spazzamento manuale trisettimanale per le altre strade.

Frequenza spazzamento meccanico settimanale per strade di ampia carreggiata ad alta circolazione.

*Frequenza spazzamento Cimitero Urbano (Via Paglia) 6 giorni su 7, per i Cimiteri di Gagliano, S. Maria e Catanzaro Lido trisettimanale, inoltre per tutte le strutture cimiteriali si garantisce servizio straordinario giornaliero nel periodo dei Defunti;
Spazzamento manuale di Ville, Parchi e Giardini Pubblici con frequenza 7 giorni su 7 per ville e giardini principali, bisettimanale per Parco Longo e Parchi Gioco per bambini, per Aree di Sosta e Verde attrezzato 6 giorni su 7).*

- c) Lavaggio/innaffiamento delle strade e piazze principali del Centro cittadino con ausilio di mezzi meccanici: frequenza a rotazione quindicinale nella stagione estiva e bimensile in quella invernale.*
- d) Pulizia di aree adibite a Mercati, Fiere, Feste e Manifestazioni particolari prima e dopo ogni evento.*
- e) Diserbo, decespugliamento, estirpazione e raccolta di sterpaglie, erbacce, fogliame su strade ed aree comunali compreso Scuole e Cimiteri (con esclusione della manutenzione del Verde Pubblico di competenza di altra azienda): frequenza giornaliera nei periodi Maggio/Giugno e Novembre/Dicembre per tutte le aree di pertinenza comunale, mentre per le Scuole e i Cimiteri la programmazione degli interventi è prevista 3 volte all'anno nei periodi Gennaio/Febbraio – Maggio/Giugno – Agosto/Settembre.*
- f) Gestione contenitori dei rifiuti: Lavaggio e disinfezione periodica dei contenitori RSU con l'utilizzo di opportuni prodotti atti a rimuovere eventuali incrostazioni all'interno degli stessi ed assicurare un aspetto decoroso all'esterno, con frequenza mensile periodo invernale, settimanale nel quartiere di Catanzaro Lido, quindicinale nelle restanti zone, durante il periodo estivo.
Manutenzione periodica dei contenitori atta a conservarne la buona efficienza -
Movimentazione contenitori per eventuali sostituzioni, riposizionamenti più idonei –
Tracciamento e rifacimento periodico degli stalli di posizionamento dei contenitori con delimitazione di apposita segnaletica orizzontale di colore giallo e progressiva numerazione, a cadenza annuale.*
- g) Pulizia spiagge dell'arenile di Catanzaro Lido nel tratto compreso tra le foci del Fiume Corace e del Torrente Alli: Pulizia meccanica con utilizzo trattore pulisci – spiaggia a frequenza annuale periodo invernale e giornaliera periodo estivo (1° Maggio/15 Settembre) con orario di svolgimento dei servizi dalle 6,00 alle 9,00.*
- h) Pulizia “Pineta di Giovino” ed aree attrezzate “Bosco li Comuni”.
Il servizio consiste nella pulizia generale della Pineta di Giovino e del Bosco li Comuni con la rimozione dei rifiuti di ogni tipologia, compreso ingombranti e speciali pericolosi, a cadenza bimensile nel periodo invernale e trisettimanale nel periodo estivo (1° Maggio/15 Settembre) ed inoltre, sempre nel periodo estivo, con l'installazione di n. 40 contenitori di rifiuti con periodico svuotamento e relativa manutenzione. Nel periodo tra il 10 ed 20 Agosto è prevista inoltre l'installazione nella Pineta di Giovino di una postazione di bagni chimici.*
- k) Servizio di rimozione rifiuti abbandonati e discariche abusive.
Su segnalazione del Settore Igiene Ambientale, Aimeri provvederà alla rimozione di ogni tipo di rifiuti abbandonati sul territorio comunale singolarmente e/o in forma di discarica abusiva. La rimozione comprende, quindi, anche i rifiuti speciali e/o pericolosi quali: materiali contenenti amianto, siringhe, pneumatici, RAEE, carcasse di animali, ecc., con trasporto e conferimento in discariche autorizzate secondo la relativa normativa di legge.*

2. Servizio di raccolta differenziata

Il servizio di raccolta differenziata dei rifiuti nel territorio comunale, dopo un periodo di buona qualità e di valida efficienza, ha subito negli ultimi tempi una forte battuta d'arresto determinata dalla sospensione del servizio per dissesto finanziario dell'Ambiente & Servizi Catanzaro S.p.A., la società che ha gestito negli anni passati con apprezzabili risultati il servizio di che trattasi

Altro elemento negativo è stato la chiusura per problematiche ambientali del Centro di Multiraccolta di località Magna Grecia gestito dalla stessa Soc. Ambiente & Servizi.

L'Amministrazione Comunale ha quindi cercato in tutti i modi di far fronte a tale situazione di emergenza ambientale con risultati non sempre soddisfacenti ma che non hanno modificato quello che resta uno degli obiettivi principali dell'Ente: la ripresa ed il potenziamento della raccolta differenziata dei rifiuti nel territorio comunale con aumento della percentuale di raccolta RD e il progressivo allargamento della tipologia di rifiuti da differenziare nella raccolta.

Il servizio per l'anno 2012 è stato affidato con incarico temporaneo della durata di quattro mesi alla Società E. W. & T. S.r.l. ECO WORKS & TRANS con sede a Santa Severina (KR) in Via Fontana Inferiore n. 2 – Frazione Altilia.

Dai primi mesi del 2013 fino ad oggi il servizio è stato affidato alla citata Società Aimeri Ambiente srl per garantire una normalizzazione dello stato dell'arte, nelle more dell'aggiudicazione definitiva della gara d'appalto che provvisoriamente è stata aggiudicata alla Società SI.ECO SPA con sede a Triggiani (BA).

Allo stato la raccolta differenziata (RD) è attuata per le seguenti tipologie di rifiuti:

- Imballaggi in carta e cartone;*
- carta/cartone;*
- vetro;*
- imballaggi misti (plastica, alluminio, ecc.);*

Nel territorio comunale risultano dislocate le seguenti tipologie di cassonetti stradali per la raccolta differenziata dei rifiuti:

- a) n° 39 unità di cassonetti da 1100 litri per vetro a svuotamento posteriore;*
- b) n° 41 unità di cassonetti da 1100 litri per raccolta multimateriale a svuotamento posteriore;*
- c) n° 43 unità di cassonetti da 1100 litri per carta a svuotamento posteriore;*
- d) n° 176 unità di cassonetti da 2400 litri per vetro a svuotamento laterale;*
- e) n° 189 unità di cassonetti da 2400 litri multi materiale a svuotamento laterale;*
- f) n° 181 unità di cassonetti da 2400 litri carta a svuotamento laterale;*
- g) n° 25 unità di bidoni da 240 litri per vetro;*
- h) n° 66 unità di bidoni da 240 litri per carta.*

Attualmente la modalità di esecuzione e la frequenza di svolgimento del servizio avviene come riportato:

Raccolta cartone stradale abbandonato - frequenza giornaliera;

- Svuotamento cassonetti stradali per la raccolta carta, vetro e multimateriale - frequenza settimanale;*
- Lavaggio di tutti i cassonetti RD - frequenza mensile;*

Attualmente i rifiuti solidi urbani e i rifiuti differenziati per le tipologie interessate dal servizio vengono conferiti presso l'impianto di trattamento sito in C/da ALLI di Catanzaro, come da indicazione dell'Assessorato Regionale Politiche dell'Ambiente.

I rifiuti ingombranti CER 20.03.07 e RAEE CER 20.01.36 – 20.01.35 – 20.01.23 provenienti dal Comune di Catanzaro, sono raccolti dalla Ditta Aimeri Ambiente srl e dalla stessa recapitati, a deposito temporaneo, nel Centro di Raccolta e trattamento della Società Ecosistem srl di Lamezia

Terme che contrattualmente dovrà provvedere al successivo conferimento presso Centri e/o discariche autorizzate.

PARTE TERZA - MODELLO GESTIONALE

Il servizio di gestione dei rifiuti è affidato a terzi sia per quanto riguarda la raccolta che per quanto concerne lo smaltimento. Analogamente, il personale utilizzato nelle varie fasi operative non è personale dipendente del comune ma delle società che gestiscono il servizio.

Il servizio, per l'anno 2013, viene svolto dall'Aimeri Ambiente s.r.l.

PARTE QUARTA - PROGRAMMI D'INTERVENTO

Nel mese di Agosto p.v. è previsto l'avvio del nuovo servizio di raccolta differenziata da parte della ditta SI.ECO spa consistente nella raccolta delle seguenti tipologie di rifiuti:

- A) Raccolta, trasporto e scarico della frazione organica umida;*

- B) Raccolta frazione verde;*

- C) Asporto e smaltimento o recupero di vetro, carta, plastica e metallo (lattine);*

- D) Asporto e smaltimento o recupero di medicinali e pile esauste;*

- E) Prelievo porta a porta e smaltimento o recupero carta e cartone;*

Inoltre verrà estesa in altre zone la raccolta porta a porta anche per rifiuti solidi urbani, attualmente in fase sperimentale in alcuni quartieri, difficili da raggiungere con mezzi meccanici di raccolta. Tale modalità consente non soltanto un miglioramento nel servizio di raccolta dei rifiuti ma anche un forte incentivo ad una sempre più ampia raccolta differenziata con ripercussioni positive sull'impatto ambientale per la minore quantità di rifiuti da conferire in discarica.

La raccolta d'ingombranti e di Raee svolta dall'Aimeri Ambiente srl, avverrà mediante un cassone scarrabile e/o mediante ritiro direttamente a piano strada su chiamata degli utenti.

Il progetto indicato è finalizzato all'eliminazione nel territorio cittadino di rifiuti speciali pericolosi (ingombranti, RAEE, ecc.) abbandonati in modo indiscriminato in molti siti, per impedire o quantomeno ridurre la diffusione di elementi inquinanti nel territorio.

Gli utenti potranno richiedere l'intervento di rimozione chiamando direttamente l'azienda Aimeri attraverso il numero verde istituito dal lunedì al venerdì dalle ore 9,00÷13,00 / 15,30÷18,00 ed il prefestivo dalle ore 9,00 alle ore 12,00.

La Società garantirà a tutti coloro i quali entrano in contatto con il Servizio Assistenza una sollecita risposta alle problematiche esposte con successivo espletamento del servizio, se richiesto.

La Società utilizzerà per il numero verde personale qualificato e specificamente formato al contatto con il pubblico, garantendo quindi una attenzione elevata alle necessità dell'utente/cliente.

PARTE QUINTA – ANALISI COSTI E PIANO FINANZIARIO

La presente parte rappresenta sicuramente quella più importante dell'intero piano, in quanto ha lo scopo di evidenziare i costi fissi e variabili dei servizi, quest'ultimi propedeutici alla quantificazione del costo complessivo da coprire con la relativa tariffa del nuovo tributo (TARES). Di seguito saranno analizzate le singole componenti di costo, classificate così come prevede l'allegato 1 del D.P.R. n° 158/1999, cui il D.L. 201/2011 rimanda, nel cosiddetto "metodo normalizzato", la cui applicazione impone ai comuni di dotarsi delle categorie di utenza previste dal D.P.R. n° 158/1999, distinte in base alla popolazione: nel caso del Comune di Catanzaro (con popolazione superiore ai 5.000 abitanti) in n° 30 categorie. Sarà, quindi, successivamente necessario, prima adottare una delibera consiliare (regolamentare) che approvi le categorie di utenza, che nella Tares sono contenute nel regolamento applicativo del tributo, e i criteri generali per la determinazione delle tariffe, poi, una delibera di consiglio che approvi concretamente le tariffe medesime.

E' da evidenziare che il comma 11 dell'art. 14 del D.L. 201/2011, sancisce **la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio, tramite le tariffe.** Il comma 23 dell'art. 14 del D.L. N° 201/2011, prevede che il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, e quindi il PEF che ne costituisce parte integrante, sia redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso e sia approvato "dall'autorità competente".

Nel caso specifico tale piano, per il comune di Catanzaro, è stato predisposto dal personale e da collaboratori dei settori Servizi Finanziari e Igiene Ambientale dell'Amministrazione.

Il dirigente pro tempore di quest'ultimo settore, infatti, ha più volte richiesto, al soggetto obbligato a predisporlo, la trasmissione del predetto piano o, comunque, gli elementi essenziali per elaborarlo (vedasi note prot. n° 20795 del 7 marzo 2013 e prot. n° 45739 del 4 giugno 2013), senza però ottenere alcun riscontro ufficiale.

Il personale facente capo all'Amministrazione Comunale, considerata l'obbligatorietà dell'adempimento, ed altresì, l'obbligatorietà dell'approvazione del predetto piano prima o contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione dell'anno 2013, che, secondo direttive politiche dovrà avvenire nel prossimo mese di luglio, ha predisposto il PEF, facendo riferimento agli unici dati ufficiali in possesso degli uffici e nello specifico **al fascicolo esplicativo** concernente l'analisi dei costi che hanno concorso alla formazione dell'importo offerto dall'Aimeri Ambiente s.r.l. in fase di partecipazione alla gara di appalto per la fornitura del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani, che si allega in copia per farne parte integrante del presente atto (presentato fine anno 2010).

Per quanto concerne le singole voci contabili esposte nel PEF, si precisa, preliminarmente, che:

Tutte le voci seguenti sono state attualizzate rispetto agli importi esposti nel fascicolo esplicativo di cui sopra e trovano riscontro con gli importi fatturati mensilmente dall'Aimeri Ambiente s.r.l. al Comune di Catanzaro. Sulla base dei dati contabili e delle informazioni di carattere generale contenute nel suddetto fascicolo esplicativo è stato applicato un adeguamento pari al 10,20% rispetto all'importo medesimo riportato nel bando di gara originario, datato 2010.

I costi operativi di gestione, che rappresentano il costo maggiore sostenuto dall'amministrazione (raccolta, trasporto, smaltimento dei rifiuti "interni" delle utenze domestiche e non, dei rifiuti provenienti dalla spazzamento delle strade ed aree pubbliche, dei rifiuti provenienti dal "verde pubblico", la gestione dei rifiuti di qualunque natura e provenienza ,compresi quelli provenienti da esumazioni ed estumulazioni, etc.), fanno riferimento alle voci di bilancio di cui all'art. 2425 del C.C. e relativo al conto economico delle società per azioni (costi della produzione).

Il riferimento alle norme di bilancio, impone la redazione del documento secondo criteri di contabilità economica, quali:

a) chiarezza, verità e correttezza;

b) inerenza, quindi finalizzato alla gestione del servizio di igiene urbana;

c) competenza (sicuramente quello di maggior rilievo), in forza del quale ogni costo rileva temporalmente non già in base al principio di cassa, ma in relazione al momento di maturazione del fatto gestionale (esempio: non è rilevante quando il corrispettivo di un servizio o di un bene viene versato, ma quando esso viene materialmente impiegato nelle attività operative di gestione dei rifiuti).

Il costo del personale, infine, deve ricomprendere salari e stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto, trattamenti di quiescenza e simili. Una quota del 50% del citato costo del personale, per le voci CRT, CSL e AC (così come previsto dall'allegato 1, del D.P.R. N° 158/1999), è stata riportata nei costi generali di gestione di cui alla voce CGG.

N° 1 - VOCE CRT (costi raccolta e trasporto RSU)

Sono stati tenuti in considerazione i costi del personale di cui alla pag. 2 del fascicolo esplicativo, prima voce, distinti per servizio e livelli, nonché ulteriori costi fissi e variabili computati nel suddetto fascicolo alla sezione "computo metrico estimativo del servizio". L'importo ottenuto è stato assoggettato ad Iva nella misura vigente del 10%:

RACCOLTA E TRASPORTO RSU (CRT)				
MONTE ORE	ALIQUOTA ORARIA	COSTO	ADEGUAMENTO 10,20%	con iva
26364	24,82	654.354,48	721.098,64	793.208,50
8112	26,12	211.885,44	233.497,75	256.847,53
16536	27,81	459.866,16	506.772,51	557.449,76
		1.326.106,08	1.461.368,90	1.607.505,79

RACCOLTA E TRASPORTO RSU (CRT)					
COSTI FISSI	COSTI VARIABILI	ALTRI COSTI	TOTALE	ADEGUAMENTO 10,20%	con iva
325.518,93	227.729,24	-	553.248,17	609.679,48	670.647,43
		imputazione 50% alla voce CGG		670.647,43 - 50%	- 335.323,72

TOTALE	1+2-3	1.942.829,51
---------------	--------------	---------------------

N° 2 - VOCE CTS (spese conferimento rifiuti)

Sono stati tenuti in considerazione il costo di conferimento dovuto al Commissario Emergenza Rifiuti nella misura di € 3.717.500,00, nonché, la spesa presunta di € 100.000,00 per "ecotassa" in caso di conferimento in discariche non presenti nel proprio comune (al di fuori della discarica situata in Alli):

SPESE CONFERIMENTO RIFIUTI/ECOTASSA (CTS)		
CONFERIM.	ECOTASSA	TOTALE
3.717.500,00	100.000,00	3.817.500,00

N° 3 - VOCE CRD (costi di raccolta differenziata)

Sono stati tenuti in considerazione i costi per la raccolta differenziata quantificati in virtù dell'aggiudicazione provvisoria della gara d'appalto per il servizio di cui sopra alla società

SI.ECO s.p.a., aggiudicata con D.D. n. 1119 del 15 Aprile 2013 per un importo di € 1.582.079,55 oltre IVA al 10% (costo complessivo annuo: € 1.740.287,505).
Attualmente la raccolta differenziata viene svolta dall'Aimeri.

COSTI DI RACCOLTA DIFFERENZIATA (CRD)	
RACCOLTA	Costo anno 2013 5/12
1.740.000,00	1.740.000,00

N° 4 - VOCE CTR (costi di trattamenti e riciclo)

Sono stati tenuti in considerazione i costi per la raccolta degli "ingombranti" sostenuti nell'anno 2012 per il conferimento in piattaforma autorizzata a riceverla.

Piattaforme di conferimento: Affidamento del servizio per il deposito temporaneo nel proprio Centro di Raccolta e trattamento dei rifiuti ingombranti CER 20.03.07 e RAEE CER 20.01.36 – 20.01.35 – 20.01.23 provenienti dal Comune di Catanzaro, recapitati dalla Ditta Aimeri Ambiente srl con successivo conferimento presso Centri e/o discariche autorizzate.

Spese sostenute nell'anno 2012 per il conferimento degli "ingombranti" :

Società Ecosistem srl €19.800,00;

Società Ecologia Oggi Spa € 66.000,00;

Società Ecomediterranea srl € 20.000,00

Società Ecologia Oggi Spa €13.200,00;

Spese presunte anno 2013:

COSTI TRATTAMENTO E RICICLO (CTR)	
RECUPERO	TOTALE
82.500,00	82.500,00

N° 5 - VOCE CSL (costi di spezzamento e lavaggio strade e aree pubbliche)

Sono stati tenuti in considerazione i costi del personale di cui alla pag. 2 del fascicolo esplicativo, dalla seconda alla settima voce, distinti per servizio e livelli, nonché ulteriori costi fissi e variabili computati nel suddetto fascicolo alla sezione "computo metrico estimativo del servizio". L'importo ottenuto è stato assoggettato ad Iva nella misura vigente del 10%:

SPAZZAMENTO STRADE E LAVAGGIO STRADE (CSL)				
MONTE ORE	ALIQUOTA ORARIA	COSTO	ADEGUAMENTO 10,20%	con iva
117568	24,82	2.918.037,76	3.215.677,61	3.537.245,37
13849	26,12	361.735,88	398.632,94	438.496,23
4820	27,81	134.044,20	147.716,71	162.488,38
		3.413.817,84	3.762.027,26	4.138.229,99

SPAZZAMENTO STRADE E LAVAGGIO STRADE (CSL)					
COSTI FISSI	COSTI VARIABILI	ALTRI COSTI	TOTALE	ADEGUAMENTO 10,20%	con iva
168.063,10	180.937,79	6.700,00	355.700,89	391.982,38	431.180,62
		restante 50% imputato alla voce CGG		€ 431.180,62 - 50%	- 215.590,31

TOTALE	1+2-3	4.353.820,30
---------------	--------------	---------------------

N° 6 - VOCE CARC (costi amministrativi, di accertamento, riscossione e contenzioso)

Sono stati considerati: i costi del personale facenti parte del team "tarsu/tares" n° 4 unità, pari ad € 184.542,94; il costo del personale adibito ad attività di contenzioso, n° 1 unità per € 44.699,38; il costo forfettario di € 20.000,00 per n° 2 unità della Catanzaro Servizi s.p.a. (accertatori che svolgono tale attività anche per altri tributi); costo per la fornitura di assistenza sistemistica per € 17.100,00:

COSTI AMMINISTRATIVI E DI ACCERTAMENTO (CARC)				
PERSONALE	CONTENZIOSO	BENI E SERVIZI	CZ SERVIZI	TOTALE
184.542,94	44.699,38	17.100,00	20.000,00	266.342,32

N° 7 - VOCE CGG (costi generali di gestione)

Sono stati tenuti in considerazione i costi del personale di cui alla pag. 2 del fascicolo esplicativo, dalla nona alla decima voce, distinti per servizio e livelli, nonché, ulteriori costi fissi e variabili computati nel suddetto fascicolo alla sezione "computo metrico estimativo del servizio". L'importo ottenuto è stato assoggettato ad Iva nella misura vigente del 10%:

COSTO DEL PERSONALE (CGG) - totale 1			
MONTE ORE	ALIQUOTA ORARIA	COSTO	ADEGUAMENTO 10,20%
9360	27,81	260.301,60	286.852,36
5616	28,79	161.684,64	178.176,47
1872	30,40	56.908,80	62.713,50
1872	35,10	65.707,20	72.409,33
1872	44,87	83.996,64	92.564,30
		628.598,88	761.987,56

costi di gestione/utile azienda (CGG) - totale 2			
GESTIONE	UTILE AZIENDA	TOTALE	ADEGUAMENTO 10,20%
281.003,67	51.570,08	332.573,75	403.145,90

imputazione 50% da CRT - costi fissi e variabili	335.323,72
imputazione 50% da CSL - costi fissi e variabili	215.590,31
imputazione 50% da AC - costi fissi e variabili	5.117,84
totale 3	556.031,87

totale 1+2+3	1.721.165,33
---------------------	---------------------

N° 8 - VOCE CCD (costi comuni diversi)

Nella suddetta voce sono stati considerati i crediti inesigibili. La quantificazione del costo è avvenuta tenendo in considerazione l'anno 2007, considerato che per tale anno gli uffici hanno avviato tutte le procedure di accertamento previste dalla legge e per esso permangono delle somme, corrispondenti al 18,50% circa del ruolo tributario principale, ormai non più riscuotibili e quindi considerate inesigibili. La percentuale di cui sopra (18,50%) è stata applicata al tributo accertato nell'anno 2012 pari ad € 11.293.704,96. L'importo corrispondente, pari ad € 2.089.335,42 (arrotondato ad € 2.090.000,00) è stato riportato nella voce CCD.

n.b. I costi di cui alle voci CARC, CGG e CCD, non erano in alcun modo computabili nella determinazione della TAR SU, in quanto non diretti alla prestazione del servizio di gestione dei

rifiuti urbani. Essi devono invece essere inseriti nel PEF e rilevano nel computo delle tariffe per la Tares, vista la propria natura tributaria.

N° 9 - VOCE AC (altri costi)

Sono stati tenuti in considerazione i costi del personale di cui alla pag. 2 del fascicolo esplicativo, ottava voce, distinti per servizio e livelli, nonché, ulteriori costi fissi e variabili computati nel suddetto fascicolo alla sezione "computo metrico estimativo del servizio". L'importo ottenuto è stato assoggettato ad Iva nella misura vigente del 10%. Nel quarto prospetto sotto riportato rubricato "Spese funzionamento Settore Igiene", sono state considerate le spese per prestazioni di servizio, locazione ed interessi passivi, che l'Amministrazione Comunale ha sopportato per il funzionamento del predetto settore nell'anno 2012, pari ad € 120.744,00. Dette spese, successivamente, sono state rapportate, tenendo in considerazione i dati esposti nella relazione al Conto Annuale 2012, dal dirigente del settore medesimo, che ha determinato una parametrizzazione e conseguentemente un'imputazione del costo al servizio raccolta e smaltimento rifiuti, pari al 21% delle spese sostenute :

ALTRI COSTI (AC)/PERSONALE				
MONTE ORE	ALIQUOTA ORARIA	COSTO	ADEGUAMENTO 10,20%	con iva
1116	24,82	27.699,12	30.524,43	33.576,87

ALTRI COSTI (AC)					
COSTI FISSI	COSTI VARIABILI	ALTRI COSTI	TOTALE	ADEGUAMENTO 10,20%	con iva
5.598,20	1.988,54	857,14	8.443,88	9.305,16	10.235,67
		imputazione 50% alla voce CGG			- 5.117,84

ALTRI COSTI (AC) - COSTI IMPREVISTI X INTERVENTI STRAORDINARI		
IMPREVISTI	CUSTODIA AUTOMEZZI	TOTALE
30.000,00	30.000,00	60.000,00

Spese funzionamento Settore Igiene				
interessi passivi	prestazioni servizi	locazione	Carburante cancelleria	totale
3.844,00	96.200,00	20.700,00	2.250,00	122.994,00
percentuale di imputazione (21%)				25.828,00

TOTALE	1+2+3+4+5	124.522,70
---------------	------------------	-------------------

N° 10 - VOCE ENTRATE ED ECONOMIE

Sono state valorizzate, infine, come voci in diminuzione del costo complessivo:

- i) il contributo ministeriale del MIUR per le scuole, pari ad € 100.000,00 circa;
- j) le entrate preventivate e derivanti dalle attività di accertamento degli uffici per evasione ed elusione, pari ad € 750.000,00;
- k) le royalties che la Regione Calabria riconosce annualmente al Comune di Catanzaro e che concorrono a ridurre il debito che l'Ente ha nei confronti del Commissario per l'Emergenza rifiuti, pari ad € 250.000,00.

PARTE SESTA - ASPETTI ECONOMICI RIEPILOGATIVI

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI	
<i>CRT - Costi raccolta e trasporto RSU</i>	€ 1.942.829,50
<i>CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU</i>	€ 3.817.500,00
<i>CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale</i>	€ 1.740.000,00
<i>CTR - Costi di trattamenti e riciclo</i>	€ 82.500,00
<i>Riduzioni parte variabile</i>	€ -
Totale	€ 7.582.829,50

COSTI FISSI	
<i>CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.</i>	€ 4.353.820,29
<i>CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.</i>	€ 266.342,32
<i>CGG - Costi Generali di Gestione</i>	€ 1.721.165,33
<i>CCD - Costi Comuni Diversi</i>	€ 2.090.000,00
<i>AC - Altri Costi</i>	€ 124.522,70
<i>Riduzioni parte fissa</i>	€ -
Totale parziale	€ 8.533.028,95
<i>CK - Costi d'uso del capitale</i>	€ -
Totale	€ 8.533.028,95

Totale fissi + variabili	€ 16.138.680,14
---------------------------------	------------------------

Entrate ed economie:	<i>in diminuzione</i>
<i>a) contributo Miur;</i>	€ 100.000,00
<i>b) recupero evasione ed elusione;</i>	€ 750.000,00
<i>c) royalties Regione Calabria</i>	€ 250.000,00
Totale Entrate	€ 1.100.000,00

Totali (costi fissi + variabili) – Entrate ed Economie	€ 15.038.680,14
---	------------------------

Per il corrente anno l'importo complessivo del servizio, a seguito dell'aggiudicazione definitiva del servizio di raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani, alla società SI.ECO. s.p.a., con D.D. n° 2074 dell'8 luglio 2013 (successiva alla delibera di Giunta n° 307 del 5 luglio 2013), è rideterminato in € 14.500.000,00

Detta rideterminazione scaturisce dal fatto che l'importo annuo del servizio quantificato in € 1.740.000,00 (vedasi pag. 10 – n° voce 3 CRD), sarà “spalmato” su due annualità (2013-2014).

Pertanto, il costo che sosterrà il Comune di Catanzaro per la raccolta differenziata, considerata sia la quota spettante alla Aimeri Ambiente, che la quota spettante fino alla fine dell'anno corrente alla società Si.Eco s.p.a. è stato quantificata in circa € 1.223.000,00, con un'economia di circa € 517.000,00.

Il costo di € 15.038.680,14 di cui alla pagina precedente (considerando il costo del servizio di raccolta differenziata a regime), a meno di ulteriori modificazioni al momento sconosciute, è confermato per l'anno finanziario 2014.

L'Istruttore Direttivo Contabile
Rag. Carlo Emilio Cipparrone

Il Dirigente del Settore Igiene Ambiente
Ing. Giovanni Ciampa

Il Dirigente del Settore Servizi Finanziari
Dott. Pasquale Costantino