

COMUNE DI CONTRADA
Provincia di AVELLINO

PIANO FINANZIARIO

TARI 2015

(Art. 1, comma 683 L. 147/2013 - D.P.R. n. 158/199)

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI C.C. N. _____ DEL _____

PREMESSA

Il presente documento riporta gli elementi caratteristici del Piano Finanziario relativo ai costi del servizio di Igiene urbana, da coprire attraverso la TARI (Tassa sui rifiuti) anno 2015, il nuovo tributo introdotto dall'art. 1 commi 641-668 della Legge n. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014), che tra l'altro prevede (comma 683):

“ Il consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI, in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio Comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia...”

Il piano finanziario costituisce, quindi, lo strumento attraverso il quale i comuni definiscono la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani e stabiliscono le tariffe del servizio.

1. 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.

2. Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati

Obiettivo per quanto riguarda il ciclo dei rifiuti indifferenziati è di ridurre la quantità di prodotto indifferenziato da raccogliere e da smaltire in discarica, tenuto conto del costo sempre più significativo degli oneri di raccolta e di smaltimento. L'obiettivo potrà essere raggiunto incrementando la percentuale di raccolta differenziata che, attualmente si attesta al 67%.

a) Modalità di raccolta trasporto smaltimento rifiuti indifferenziati

La raccolta indifferenziata è realizzata mediante un sistema di raccolta porta a porta, nella giornata di Martedì di ciascuna settimana.

Il servizio di raccolta – trasporto e conferimento dei rifiuti indifferenziati è gestito dalla società Irpinia Ambiente, che li conferisce prevalentemente presso STIR DI AVELLINO.

3. Obiettivo di gestione del ciclo della raccolta differenziata

a) Raccolta differenziata

La raccolta differenziata viene realizzata, anch'essa attraverso un sistema di raccolta porta a porta, con le seguenti modalità:

Tipologia	Lunedì	Martedì	Mercoledì	Giovedì	Venerdì	Sabato
UMIDO	SI		X 4 MESI ZONA URBANA (GIU-SET)		SI	
VETRO						1°E 3°SETTIM.
CARTONI E IMBALLAGGI COMMERCIALI				1°E 3°SETTIM.		
CARTONI E IMBALLAGGI DOMESTICI				1°E 3°SETTIM.		
PLASTICA				2°E 4°SETTIM.		
INDIFFERENZIATI		SI				
INGOMBRANTI	SU PRENOTAZIONE					

PILE - PRESSO I NEGOZI
FARMACI= CASSONETTO STRADALE PRESSO FARMACIA.
ABBIGLIAMENTO = CASSONETTO STRADALE
OLIO ESAUSTI= CONTENITORE STRADALE

4. Obiettivo economico

L'obiettivo economico stabilito dalla normativa vigente per l'anno 2015, che pertanto l'Amministrazione Comunale è tenuta a rispettare, è il seguente:

- copertura del 100% dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale.

5. Relazione al piano finanziario

Le caratteristiche essenziali della TARI sono le seguenti:

- a) creare una correlazione tra costi di servizio ed effettiva produzione dei rifiuti solidi urbani;
- b) coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani;

La norma sopra citata demanda la modalità applicativa del nuovo tributo ad apposito regolamento, che il consiglio comunale dovrà adottare, ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, concernente tra l'altro:

- a) la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti;
- b) la disciplina delle riduzioni tariffarie;
- c) la disciplina delle eventuali riduzioni ed esenzioni;
- d) l'individuazione di categorie di attività produttive di rifiuti speciali alle quali applicare, nell'obbiettivo difficoltà di delimitare le superfici ove tali rifiuti si formano, percentuali di riduzione rispetto all'intera superficie su cui l'attività viene svolta;
- e) i termini di presentazione della dichiarazione e di versamento del tributo.

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.) Dati Generali

Il Comune di Contrada conta 3050 abitanti al 31.12.2014. Con il modello gestionale ed organizzativo ed operativo nel corso dell'anno 2014 il Comune di Contrada è stato in grado di raccogliere in modo differenziato **512.500 kg** di rifiuti solidi urbani, pari al **67 %** del totale dei rifiuti.

La restante parte dei rifiuti solidi urbani prodotti pari al **33%** corrispondente a **kg 242.620** è stata smaltita in modo indifferenziato.

Per l'anno 2014, quindi, sono stati smaltiti complessivamente (differenziati ed indifferenziati) **755.120 Kg** di rifiuti. Per l'anno d 2015, si prevede di smaltire complessivamente **730.000 Kg**

b.) Analisi e descrizione dei costi relativi al servizio finanziario

Dopo aver descritto il modello gestionale adottato dell'Ente sono stati valutati 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:

1. la qualità del servizio che si intende fornire alla comunità;
2. 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 di cui all'allegato I del metodo normalizzato.

La struttura dei costi, in base al D.P.R. 158/1999, è articolata nelle seguenti macrocategorie:

- a) **CG => Costi operativi di gestione**
- b) **CC => Costi comuni**
- c) **CK => Costo d'uso 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.

Si precisa, infine, che nel piano finanziario sono stati calcolati tutti i costi connessi alla gestione dei rifiuti (tenuto conto che sono quasi interamente assorbiti dalla Ditta affidataria del servizio di raccolta e smaltimento). In ogni caso, eventuali differenze per costi non considerati nel presente piano, potranno essere assicurati da altre risorse derivanti dalla fiscalità generale del Comune, ai sensi dell'art. 1, comma 660 della L. 147/2013.

A) COSTI OPERATIVI DI GESTIONE (CG)

CG - COSTI OPERATIVI DI GESTIONE										
	B6 materie di consumo e merci	B7 Servizi	B8 Godimento beni di terzi	B9 Personale		B11 Variazioni rimanenze	B12 accantonamenti per rischi	B13 altri accantonamenti	B14 Oneri diversi	TOTALE
CGIND - Ciclo dei rifiuti urbani indifferenziati										
				costo	%	quota				
CSL - Costi di spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.			€ 26.481,00		50%	€ 13.240,50				€ 13.240,50
CRT - Costi di Raccolta e Trasporto RSU		€ 309.126,00			50%	€ -				€ 309.126,00
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU		€ 55.200,00			50%	€ -				€ 55.200,00
AC - Altri costi					100%	€ -				€ -
Totale CGIND	€ -	€ 364.326,00	€ 26.481,00			€ 13.240,50	€ -	€ -	€ -	€ 377.566,50
CGG - Ciclo della raccolta differenziata										
CRD - Costi della Raccolta differenziata										
				€	%	Quota				
Frazione Organica (FORSU)					50%	€ -				€ -
Carta					50%	€ -				€ -
Plastica					50%	€ -				€ -
Vetro					50%	€ -				€ -
Verde					50%	€ -				€ -
Ingoibranti					50%	€ -				€ -
Altre tipologie (a dedurre)					50%	€ -				€ -
Totale CRD	€ -	€ -	€ -	##		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
CTR - Costi di trattamento e riciclo										
				€	%	Quota				
Frazione Organica (FORSU)					50%	€ -				€ 0,00
Carta e cartone					50%	€ -				€ 0,00
Plastica					50%	€ -				€ 0,00
Vetro					50%	€ -				€ 0,00
Verde					50%	€ -				€ 0,00
Ingoibranti					50%	€ -				€ 0,00
Farmaci					50%	€ -				€ 0,00
Filtri olio					50%	€ -				€ 0,00
Inerti					50%	€ -				€ 0,00
Legno					50%	€ -				€ 0,00
Pile					50%	€ -				€ 0,00
Pneumatici					50%	€ -				€ 0,00
Sabbia					50%	€ -				€ 0,00
Toner					50%	€ -				€ 0,00
Oli minerali					50%	€ -				€ 0,00
Rifiuti abbandonati					50%	€ -				€ 0,00
Cimiteriali					50%	€ -				€ 0,00
Vernici e solventi					50%	€ -				€ 0,00
Altri tipi					50%	€ -				€ 0,00
Entrate da recupero (a dedurre)										€ 0,00
Totale CTR	€ -		€ -	##		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
Totale CG	€ -	€ 364.326,00	€ 26.481,00	##		€ 13.240,50	€ -	€ -	€ -	€ 377.566,50

Totale costi operativi di gestione: € 377.566,50

Precisazioni sulle voci di costo:

Nei Costi di Operativi di Gestione, sono stati considerati i costi del servizio di raccolta e trasporto (CRT), pari all'80% dei costi complessivi connessi al ciclo di gestione dei rifiuti ed i costi per il servizio di Smaltimento (CRT), pari al restante 20% degli stessi costi.

Nei CSL, invece, sono stati conteggiati i costi totali sostenuti dal Comune per il dipendente assegnato al servizio di raccolta. Tali costi, sono stati imputati per il 50% ai costi operativi di gestione; il restante 50% è stato imputato ai Costi Comuni (ed in particolare ai CGG - Costi Generali di Gestione), così come previsto dal D.P.R. 158/1999.

B) COSTI COMUNI (CC)

CC - COSTI COMUNI						
	Materie di consumo e merci	Servizi	Godimento beni di terzi	Personale	Altri costi	TOTALE
CARC - Costi amministrativi, accertamenti, riscossione conti						
Concessionario		€ 7.000,00				€ 7.000,00
consulenze legali o altro						€ 0,00
Totale CARC	€ 0,00				€ 0,00	€ 7.000,00
CGG - Costi Generali di Gestione						
Quota personale amministrativo				€ 41.474,00		€ 41.474,00
Oneri e spese						€ 0,00
Quota di personale CG				€ 13.240,50		€ 13.240,50
Totale CGG		€ 0,00		€ 54.714,50		€ 54.714,50
CCD - Costi Comuni Diversi						
costo personale amministrativo/progetto						€ 0,00
Attività 2						
Fondo rischi crediti						€ 0,00
Crediti inesigibili al netto fondo rischi crediti						€ 0,00
Contributo Miur (a dedurre)						€ 0,00
Recupero evasione (a dedurre)						€ 0,00
Totale CCD						€ 0,00
Totale CC		€ 0,00		€ 54.714,50	€ 0,00	€ 61.714,50

Totale costi comuni: € 61.714,50

Precisazioni sulle voci di costo:

Nei costi generale di gestione, sono state accantonate le somme necessarie alla copertura della quota di Costi del personale deputato al servizio di raccolta e trasporto dei RSU, quantificate in misura pari al 50% del costo complessivo del servizio

Nei costi comuni, sono stati altresì considerati i costi per l'accertamento e la riscossione del Tributo, nonché altri oneri e spese connessi alla gestione amministrativa del servizio, ed in particolare del personale amministrativo comunale deputato a tali attività.

C) COSTI D'USO CAPITALE (CK)

CK - COSTI D'USO DEL CAPITALE	
AMMn - Ammortamenti per l'anno di riferimento	
Ammortamento impianti	€0,00
Ammortamento mezzi e attrezzature	€0,00
Ammortamento hardware e software	€0,00
Ammortamento start up nuove attività	€0,00
Ammortamento beni materiali	€0,00
Ammortamento immobili	€0,00
Altri ammortamenti	
Totale	€0,00
ACCn - Accantonamenti per l'anno di riferimento	
Accantonamento per minori entrate per riduzioni di tariffa	€20.000,00
Accantonamento per agevolazione legata al recupero	
Accantonamento per inesigibili	€1.964,05
Totale	€41.964,05
Rn - Remunerazione del capitale investito per l'anno di riferimento	
A - Investimenti per l'anno di riferimento	
Compattatori	€0,00
Automezzi	€0,00
Contenitori	€0,00
Piattaforma	€0,00
Immobili	€0,00
Hardware	€0,00
Altro	€0,00
Altro	€0,00
Totale A	€0,00
B - Cespiti in ammortamento per l'anno di riferimento (valore residuo)	
Compattatori	€0,00
Automezzi	€0,00
Contenitori	€0,00
Piattaforma	€0,00
Immobili	€0,00
Hardware	€0,00
Altro	€0,00
Altro	€0,00
Totale B	€0,00
	0
Capitale netto investito (A+B)	€0,00
Tasso di rendimento m	3,50%
Rendimento del capitale (A+B) x rn	€0,00
Totale CK	€41.964,05

Totale costi d'uso del capitale: € 41.964,05

Precisazioni sulle voci di costo:

Nei costi d'uso del capitale è stato considerato l'accantonamento necessario alla copertura dei minori incassi derivanti dalle riduzioni tariffarie previste dal Regolamento che disciplina il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi approvato dal Consiglio Comunale, oltre che l'accantonamento per le quote inesigibili, in misura non superiore al 5% del totale dei costi, così come previsto dal D.P.R. 158/1999.

Totale generale dei costi del servizio (CG+CC+CK): € 481.245,05

Stabiliti i costi di gestione del servizio di igiene urbana, si può individuare la 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 rifiuti.

RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI VARIABILI	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	€ 309.126,00
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 55.200,00
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€ -
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	€ -
Riduzioni parte variabile	
Totale	€ 364.326,00

COSTI FISSI	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 13.240,50
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	€ 7.000,00
CGG - Costi Generali di Gestione	€ 54.714,50
CCD - Costi Comuni Diversi	€ -
AC - Altri Costi	€ -
Riduzioni parte fissa	€ -
Totale parziale	€ 74.955,00
CK - Costi d'uso del capitale	€ 41.964,05
Totale	€ 481.245,05

Totale complessivo dei costi per la determinazione delle tariffe € 481.245,05

6. CONFIGURAZIONE DATI PER CALCOLO DELLE TARIFFE

Popolazione abitanti 3050

Numero totale utenze iscritte a ruolo 1.783

di cui:

- a) Utenze domestiche (nuclei familiari) n. 1.657
 b) Utenze non domestiche n. 126

Ripartizione dei costi a carico delle utenze

Utenze	Totale costi %
Utenze domestiche	85,00%
Utenze non domestiche	15,00%

Classificazione delle utenze

a) Utenze domestiche *

Nucleo familiare	Numero	Superficie (Mq)	Coefficiente Kb
1 componente	217	18.912	1,4
2 componenti	515	44.719	1,8
3 componenti	373	34.900	2,0
4 componenti	371	36.528	2,4
5 componenti	139	13.613	2,9
6 o più componenti	42	4.460	3,2
Totali	1.657	153.132,00	
Totale gettito utenze domestiche € 409.062,36			

* Per gli occupanti non residenti (case a disposizione) e per le altre utenze domestiche sprovviste del dato del nucleo familiare è stato considerato il numero di occupanti previsto dal Regolamento comunale, ovvero: 2 componenti

b) Utenze non domestiche

Utenze non domestiche				
Categorie di attività		Numero	Superficie (Mq)	Coefficiente
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	8	552	7,00
2	Campeggi, distributori carburanti	1	46	6,50
3	Stabilimenti balneari	/	/	/
4	Esposizioni, autosaloni	/	/	/
5	Alberghi con ristorante	/	/	/
6	Alberghi senza ristorante	/	/	/
7	Case di cura e riposo	/	/	/
8	Uffici, agenzie, studi professionali	27	1.443	9,26

9	Banche ed istituti di credito	1	87	8,00
10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, Ferramenta e altri beni durevoli	19	2.523	10,21
11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	9	1.405	13,34
12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista parrucchiere)	27	7.779	9,34
13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	6	1.064	12,75
14	Attività industriali con capannoni di produzione	/	/	/
15	Attività artigianali di produzione beni specifici	/	/	/
16	Ristoranti, trattorie osterie, pizzerie	6	1.329	50,00
17	Bar, caffè, pasticceria	5	473	40,00
18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	11	973	18,00
19	Plurilicenze alimentari e/o miste	2	819	20,00
20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	4	533	23,00
21	Discoteche, night club	/	/	/
TOTALI		126	Mq 19.026	
Totale gettito utenze NON domestiche € 72.192,61				

Quantità Totale rifiuti prodotti **Kg. 755.120,00**

Area Geografica **SUD**

Abitanti **< 5.000**

Ultimo anno di applicazione della Tassa **2015**

Addizionale Provinciale **4%**

**COMUNE DI CONTRADA
PROVINCIA DI AVELLINO**

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: Parere sulla proposta di delibera di C.C concernente a modifica del regolamento per l' applicazione dell' Imposta Municipale Propria- IMU

Relazione

- Vista la proposta di deliberazione in oggetto, completa dei suoi allegati, bozza di regolamenti e pareri;
- Esaminata in particolare la bozza di modifica che riguarda gli articoli 42,47 - 52-60 del regolamento IUC;
- Preso atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, da parte del responsabile del Servizio Finanziario;
- Visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità dell' Ente;
- Visto l' art. 239 del Tuel
- Atteso che nel nuovo testo dell' art. 239- comma 1 lettera b/7 introdotto dal D.L n. 174/2012 convertito in Legge n. 213/2012 prevede il rilascio da parte dell' organo di revisione del proprio parere sulle proposte di regolamento concernenti l' applicazione dei tributi locali.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

In ordine alla proposta di delibera di che trattasi ed alla modifica al regolamento IMU.

Contrada 18 giugno 2015

Il revisore dei Conti
Dott. Sergio LUCIANO

