

COMUNE DI CANTOIRA



Allegato 1

**PIANO FINANZIARIO
TASSA RIFIUTI – TARI**

**RELAZIONE DI
ACCOMPAGNAMENTO
2019**

EX ART. 8 D.P.R. 27 APRILE 1999, N. 158

SOMMARIO

1. GLI OBIETTIVI DI FONDO DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE	4
<u> </u> FREQUENZE DI SVUOTAMENTO.....	4
2. ANALISI DEI COSTI RELATIVI AL SERVIZIO E PIANO FINANZIARIO.....	5
DEFINIZIONE DEL PIANO FINANZIARIO	6
3. ATTRIBUZIONE DELLE VOCI DI COSTO ALLA PARTE FISSA ED ALLA PARTE VARIABILE.....	9
4. COPERTURA DEI COSTI E GESTIONE.....	10
5. LE ENTRATE DA PREVEDERE PER IL 2019	10
6. VOCI DA INSERIRE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 PER LA COPERTURA DEI COSTI DI GESTIONE DEL SETTORE RIFIUTI	10

PREMESSA

L'art. 1, comma 704 della legge 27 dicembre 2013 n. 147 ha stabilito l'abrogazione dell'art.14 del D.L. n. 201 del 6 dicembre 2011 convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, legge 22 dicembre 2011 n. 214, ed ha istituito l'imposta unica comunale "IUC" all'interno della quale vi è la componente TARI relativa alla "tassa sui rifiuti" che è destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti a carico dell'utilizzatore degli immobili, prevedendo la sostituzione di tutti i previgenti prelievi relativi alla gestione dei rifiuti urbani, sia di natura patrimoniale sia di natura tributaria.

Il nuovo prelievo tributario prevede che dovrà essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio rifiuti;
Inoltre il nuovo tributo dovrà portare un circuito virtuoso che consegua una riduzione delle produzioni dei rifiuti.

L'art. 1 comma 651 della legge 147/2013 prevede che il Comune nella commisurazione della tariffa tenga conto dei criteri determinati con il regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 7 aprile 1999 n. 158.

"Il Regolamento recante le norme per l'elaborazione del metodo normalizzato per definire la Tariffa del servizio di gestione del ciclo di rifiuti urbani" è stato emanato con il D.P.R. n. 158 del 27/04/99 e sue successive modifiche ed integrazioni.

La determinazione della Tariffa deve essere accompagnata da un piano finanziario.

Il presente documento ha l'obiettivo di presentare il piano finanziario previsto dall'art. 8 del D.P.R. n. 158/99 e sue successive modifiche ed integrazioni, ai fini della determinazione della tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani.

A questo scopo, per costruire un piano metodologicamente fondato e coerente con la normativa, è necessario seguire un iter logico strutturato secondo quanto di seguito evidenziato.

Il primo passo consiste, quindi, nella definizione degli obiettivi di fondo che l'Amministrazione Comunale intende perseguire.

Successivamente l'analisi del sistema di gestione attuale porta a definire il programma degli interventi per raggiungere i suddetti obiettivi.

Tale programma consente di redigere il piano degli investimenti e dettagliare le risorse necessarie.

Scopo principale del piano finanziario è, infatti, l'individuazione degli investimenti programmati, la cui conoscenza è fondamentale per la determinazione della tariffa.

Ai sensi dell'art. 1, comma 683 della legge 147/2013 e sue s.m.i. il Consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

1. GLI OBIETTIVI DI FONDO DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso cui l'Amministrazione Comunale definisce la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani.

Nel comune di Cantoira lo smaltimento dei rifiuti avviene sulla scorta della legge vigente in virtù del Contratto di Servizio in essere con SIA Srl.

Per l'anno 2019 verranno assicurati i seguenti servizi:

- raccolta rifiuto indifferenziato;
- raccolta vetro/lattine/barattoli;
- raccolta carta e cartone;
- raccolta plastica;
- raccolta pile e farmaci;
- raccolta indumenti usati e scarpe;
- raccolta toner;
- raccolta cellulari guasti;
- raccolta oli esausti.

Il servizio di raccolta integrata e differenziata dei rifiuti viene effettuata con il sistema ad isole ecologiche stradali distribuite sul territorio comunale, dotate di contenitori carrellati e di contenitori semi-interrati o campane (posti permanentemente su suolo pubblico), con accesso libero o controllato. Non è prevista la raccolta differenziata della frazione organica tramite le ecoisole a causa degli elevati costi che questa comporterebbe. Per tale motivo e per ridurre le quantità che andrebbero smaltite in discarica, ogni Comune è stato indirizzato ad adottare politiche atte ad incentivare il compostaggio domestico.

Per alcune utenze non domestiche selezionate (bar, ristoranti, alberghi, negozi...) è previsto un servizio di raccolta porta a porta, tramite l'uso di contenitori dedicati, per vetro e lattine, carta e cartone, imballaggi in plastica e rifiuto organico.

Per tutti i rifiuti non conferibili negli appositi contenitori sono a disposizione le ecostazioni consortili.

2. FREQUENZE DI SVUOTAMENTO

Abitanti al 31/12/2017 n. 563

Utenze Domestiche al 31/12/2017 n. 2048

Utenze non Domestiche al 31/12/2017 n. 49

Il servizio di raccolta è fornito con le seguenti frequenze di svuotamento:

RACCOLTA INDIFFERENZIATO	frequenze annue
CONTENITORI CARRELLATI (Frazioni di Vru e Lities 46 passaggi annui)	34
CONTENITORI SEMINTERRATI	34
RACCOLTA CARTA	frequenze annue
CONTENITORI CARRELLATI E UTENZE NON DOMESTICHE SELEZIONATE	33

PIANO FINANZIARIO TARI

CONTENITORI SEMINTERRATI	16
--------------------------	----

RACCOLTA VETRO E LATTINE	frequenze annue
CONTENITORI CARRELLATI E UTENZE NON DOMESTICHE SELEZIONATE	41
CONTENITORI SEMINTERRATI	13

RACCOLTA IMBALLAGGI IN PLASTICA	frequenze annue
CONTENITORI CARRELLATI E UTENZE NON DOMESTICHE SELEZIONATE	33
CONTENITORI SEMINTERRATI	21

RACCOLTA ORGANICO	
UTENZE NON DOMESTICHE SELEZIONATE	52

SISTEMA DI RACCOLTA INTEGRATA – ALTRI SERVIZI	frequenze annue
Servizio raccolta rifiuti abbandonati	4
Servizio raccolta carcasse animali	2
Servizio lavaggio contenitori carrellati	6
Servizio raccolta pile esauste	Su chiamata
Servizio raccolta farmaci scaduti	Su chiamata
Servizio raccolta toner usati e cellulari non funzionanti	Su chiamata
Servizio raccolta oli esausti	Su chiamata
Servizio raccolta indumenti usati e scarpe	Su chiamata

NUMERO ABITANTI 563

Descrizione	Quantità in tonnellate	Percentuale	Produzione abitante/anno Kg	Produzione abitante/giorno Kg
Rifiuto a Discarica	227	70,28%	403,20	1,105
Rifiuto a Recupero	96	29,72%	170,52	0,467
Totale	323	100,00%		

2. ANALISI DEI COSTI RELATIVI AL SERVIZIO E PIANO FINANZIARIO

Il piano finanziario, deve essere integrato al bilancio preventivo del Comune.

Le procedure connesse alla trasformazione tariffaria comportano l'evidenziazione analitica dei costi di gestione rifiuti all'interno di bilanci comunali, la loro trasparente attribuzione a voci di costo indicate dal D.P.R. n. 158/99, che ne impone la copertura totale attraverso il tributo.

La valutazione dei costi di gestione rifiuti da attribuire al piano finanziario tiene conto del disposto del secondo comma dell'articolo 8 del D.P.R. n. 158/99, che stabilisce 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.

Per la definizione delle risorse finanziarie necessarie alla copertura dei costi di gestione si ha riferimento al disposto del Metodo normalizzato, acquisendo - senza l'obbligo della dettagliata esplicitazione - i dati del bilancio relativi agli specifici piani di investimento e quanto previsto in tema di esternalizzazione dei servizi.

La redazione del piano finanziario deve essere uno strumento agile e capace della necessaria flessibilità per adattare le situazioni *in itinere* alle reali necessità gestionali dell'Ente Locale.

Il piano finanziario va articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi così come proposti dal D.P.R. n. 158/99, che verranno sintetizzati nelle tabelle che seguono.

Definizione del piano finanziario

I costi di gestione (**CG**) sono composti dai costi di gestione dei servizi che riguardano i rifiuti indifferenziati sommati ai costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata.

I costi di raccolta dei materiali sono quelli contenuti nel contratto di affidamento del servizio in base all'appalto gestito dal Consorzio CISA.

Per lo smaltimento del rifiuto indifferenziato, visto che a differenza degli anni precedenti non è più possibile smaltire i rifiuti presso la discarica consortile, è stato considerato il costo standard previsto dall'Autorità d'Ambito per l'impianto di incenerimento TRM di Torino, di € 107,37 €/Ton. oltre alle ecotasse, previste come segue:

- € 2,5/T per ecotasse;
- € 1,00/T contributo ATO oltre a € 0,15/abitante.

I costi relativi al trattamento e riciclo dei materiali provenienti dalla raccolta differenziata al netto dei corrispettivi CONAI sono stati calcolati sulla base dei prezzi aggiornati ed ai conferimenti dell'anno 2017.

I costi di gestione e riscossione della TARI sono relativi alle spese per la gestione del Tributo che è svolta dalla società SIA mediante apposita convenzione.

Per i costi relativi alla svalutazione crediti è stato previsto un Fondo per inesigibilità pari al 5% del P.E.F.

PIANO FINANZIARIO TARI

POPOLAZIONE AL 31/12/2017	563	PEF 2019 COMUNE DI CANTOIRA					
superficie assoggettata al tributo mq.		DESCRIZIONE	CONTENUTO	COSTO	IVA	importo IVA	
CGIND (costi gestione ciclo servizi rifiuti urbani indifferenziati)	CSL	COSTI DI SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE	Servizi di igiene urbana	€ 29.000,00			
		servizio spazzamento manuale	€ 6.000,00		R		
		servizio spazzamento meccanizzato	€ 4.000,00		R		
		servizio pulizia parco giochi	€ 4.000,00		O		
		servizio pulizia manifestazioni	€ 2.000,00		R		
		servizio pulizia dell'area mercatale, aree pubbliche, piazze	€ 13.000,00		R		
		Adeguamento ISTAT costi servizio raccolta (1 % per 12 mesi)		€ 0,00	R	€ 0,00	
	CRT	COSTI DI RACCOLTA E TRASPORTO - INDIFFERENZIATO	Tutti i servizi compresi nel contratto d'appalto, riferiti alla raccolta dei rifiuti indifferenziati	€ 10.146,30			
		canone raccolta indifferenziato	€ 10.146,30		R	€ 1.014,63	
		Adeguamento ISTAT costi servizio raccolta (1 % per 12 mesi)		€ 101,46	R	€ 10,15	
	CTS	COSTI DI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO - INDIFFERENZIATO	Discarica od impianto di trattamento secco non riciclabile	€ 25.251,79			
		smaltimento presso discarica (t. 227 * Tariffa Euro 107,37/t)	€ 24.372,99		R	€ 2.437,30	
		ecotasse Regione Piemonte (Euro 2,5/t)	€ 567,50		R	€ 56,75	
		contributo ATO-R (Euro 1/t + Euro 0,15/ab)	€ 311,30		R	€ 31,13	
	CGD (costi gestione ciclo raccolta differenziata)	CRD	COSTI RACCOLTA DIFFERENZIATA PER MATERIALE	Per singole filiere costi di appalto o contratto di servizio e/o convenzioni con i gestori	€ 22.497,35		
			servizio raccolta carta e cartone	€ 6.806,13		R	€ 680,61
servizio raccolta organico			€ 0,00		R	€ -	
servizio raccolta verde			€ 0,00		R	€ -	
servizio raccolta plastica			€ 4.369,27		R	€ 436,93	
servizio raccolta vetro e lattine			€ 5.679,65		R	€ 567,96	
lavaggio contenitori			€ 3.479,31		R	€ 347,93	
servizio raccolta ingombranti			€ 0,00		R	€ -	
fornitura scarrabile per ingombranti e/o verde			€ 0,00		R	€ -	
servizio raccolta pile e farmaci			€ 58,00		R	€ 5,80	
servizio raccolta rifiuti abbandonati e animali morti			€ 0,00		R	€ -	
servizio raccolta rifiuti esigenze specifiche territorio comunale			€ 2.104,99		R	€ 210,50	
servizio raccolta differenziata mercato			€ 0,00		R	€ -	

PIANO FINANZIARIO TARI

		servizio raccolta e selezione cassette	€ 0,00		R	€ -
		servizio svuotamento contenitori per manifestazioni	€ 0,00		R	€ -
		Servizio raccolta sfalci e potature presso ecoisole	€ 0,00		R	€ -
		Adeguamento ISTAT costi servizio raccolta (1 % per 12 mesi)		€ 190,18	R	€ 19,02
	CTR	COSTI TRATTAMENTO E RICICLO AL NETTO CORRISPETTIVI CONAI (DIFFERENZIATO)		-€ 1.843,00		
		INGOMBRANTI (proiezione 2018: 5 t)	€ 700,00		O	€ 154,00
		TERRE DI SPAZZAMENTO (proiezione 2018: 0 t)	€ 0,00		R	€ -
		ORGANICO (proiezione 2018: 7 t)	€ 602,00		R	€ 60,20
		VERDE (proiezione 2018: 0 t)	€ 0,00		R	€ -
		PLASTICA (proiezione 2018: 20 t)	-€ 1.025,00		R	-€ 102,50
		CARTA (proiezione 2018: 29 t)	-€ 1.245,00		R	-€ 124,50
		VETRO E LATTINE (proiezione 2018: 35 t)	-€ 875,00		R	-€ 87,50
		STOCCAGGIO VETRO (proiezione 2018: 0 t)	€ 0,00		O	€ -
	AC	TOTALE ALTRI COSTI		€ 10.220,00		€ -
		Consegna Calendari e Sacchi	€ 0,00		O	€ -
		Fornitura Sacchi	€ 0,00		O	€ -
		Fornitura Cassonetti/attrezzature varie e canone consegna	€ 9.175,00		O	€ 2.018,50
		stampa calendari	€ 1.045,00		O	€ 229,90
		comunicazione, progettazione, distribuzione - conguaglio	€ 0,00		O	€ -
		attrezzature e manufatti - conguaglio	€ 0,00		V	€ 0,00
interessi dilazione pagamento (su ammortamento quinquennale)		€ 0,00		R	€ -	
premio da corrisponde alla ditta appaltatrice per raggiungimento obiettivi raccolta differenziata (sulla base del 2012)		€ 0,00		R	€ -	
CC (Costi Comuni)		CGG	COSTI GENERALI DI GESTIONE 9 EURO/AB.	altri servizi ambientali vari	€ 5.058,00	R
	CARC	COSTI PER ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE, CONTENZIOSO	spese di gestione TARIFFA RIFIUTI	€ 17.227,34	O	€ 3.790,01
	CCD	COSTI COMUNI DIVERSI	costi attività di passaggio da TARES - TARI			
	CCD	COSTI COMUNI DIVERSI	inesigibilità (Acc.to Fondo svalutazione)	€ 7.000,00		
CK (costi uso capitale)	AMM	ammortamenti				
	ACC	accantonamenti				
	R	remunerazione del capitale				
		Contributo per Servizi Consortili in base ad RSU smaltito (2018: 226,39 t)	altri servizi ambientali vari	€ 14.488,96	R	€ 1.448,90

PIANO FINANZIARIO TARI

	Iva su servizi e forniture (R = aliquota ridotta; O = aliquota ordinaria)	€ 13.711,52
	COSTO TOTALE DEL SERVIZIO	€ 153.049,90
ENTRATE	ENTRATE	€ 0,00
	versamento trasferimento Miur per scuole pubbliche (dedotto TRIBUTO provincia)	€ 318,65
	IMPORTO DA INTROITARE MEDIANTE TARIFFA	€ 152.731,25

Il costo totale del servizio nel Comune di Cantoira sulla base della tabella in precedenza esposta è:
€152.731,25

3. ATTRIBUZIONE DELLE VOCI DI COSTO ALLA PARTE FISSA ED ALLA PARTE VARIABILE

I costi così come esposti sono complessivi e non analitici, in quanto Consorzio CISA, per conto del Comune di Cantoira, ha affidato i servizi in appalto e conseguentemente la disaggregazione dei costi per singole voci non è disponibile. La ripartizione risultante fra costi fissi e costi variabili in base alla loro definizione nella normativa è la seguente:

Costo Totale = **€152.731,25**

Percentuale attribuibile alla quota fissa 54,25%

Percentuale attribuibile alla quota variabile 45,75%

COSTI FISSI

CSL	COSTI DI SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE	€ 29.000,00
CGG	COSTI GENERALI DI GESTIONE	€ 5.563,80
CCD	COSTI COMUNI DIVERSI (Miur)	-€ 318,65
AC	TOTALE ALTRI COSTI	€ 12.468,40
ACC	INESIGIBILITÀ (ACC. FONDO SVALUTAZIONE in misura stabilita dal Comune)	€ 7.000,00
CARC	SPESE DI GESTIONE E RISCOSSIONE TARI	€ 21.017,35
CSC	CONTRIBUTO PER SERVIZI CONSORTILI	€ 8.133,08
	TOTALE COSTI FISSI	€ 82.863,99

COSTI VARIABILI

CTS	COSTI DI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO	€ 27.776,97
CTR	COSTI TRATTAMENTO E RICICLO AL NETTO CORRISP. CONAI	-€ 1.943,30
CRT	COSTI DI RACCOLTA E TRASPORTO INDIFFERENZIATO	€ 11.160,93
CRD	COSTI RACCOLTA DIFFERENZIATA PER MATERIALE	€ 24.747,07
CSC	CONTRIBUTO PER SERVIZI CONSORTILI	€ 7.804,76
	ADEGUAMENTO ISTAT	€ 320,80
	TOTALE COSTI VARIABILI	€ 69.867,24

4. COPERTURA DEI COSTI E GESTIONE

La tariffa deve coprire tutti i costi di gestione del settore, comprese le partite che, in passato potevano essere coperte con altre voci del bilancio.

5. LE ENTRATE DA PREVEDERE PER IL 2019

I costi 2019 sono dati dai costi di gestione (CG) + Costi Comuni (CC) + Costi d'uso del Capitale (CK). I costi relativi alle riduzioni della TARI previste all'art. 15 del regolamento comunale per l'applicazione del tributo, rimangono come da regolamento a carico del bilancio comunale. Per quanto concerne il PEF 2020 e 2021 è ipotizzabile un incremento del PEF 2019 indicativamente del 3% annuo.

La TARI è considerata al netto del tributo a favore della Provincia (5%).

6. VOCI DA INSERIRE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 PER LA COPERTURA DEI COSTI DI GESTIONE DEL SETTORE RIFIUTI

Nel bilancio di previsione 2019, si dovrà allegare il Piano finanziario della gestione dei rifiuti, con l'esplicitazione e l'evidenziazione delle voci di costi del settore con le modalità previste dalla legge, dando atto che il tributo coprirà il 100% dei costi ad eccezione dei casi sociali che saranno interamente a carico del bilancio comunale.

Per l'anno 2019 la ripartizione dei costi tra le categorie è la seguente:

COSTI FISSI

- utenze domestiche : 89,64%
- utenze non domestiche : 10,36%

COSTI VARIABILI

- utenze domestiche : 85,00%
- utenze non domestiche : 15,00%