

**COMUNE DI LAVAGNA
PROVINCIA DI GENOVA**

Allegato A



**PIANO FINANZIARIO
RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI**

TARI 2014

APPROVATO CON DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 102 DEL 9/09/2014



La Legge n. 147/2013 del 27/12/2013 ha istituito con decorrenza 01/01/2014 l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si basa su due presupposti impositivi:

- 1) il possesso di immobili;
- 2) l'erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Tassa sui Rifiuti (TARI), che costituisce una delle tre componenti della IUC insieme alla Imposta Municipale Unica (IMU) e alla Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI), è volta a coprire interamente i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti a carico dell'utilizzatore.

L'art. 1 comma 651 della Legge n. 147/2013 sancisce che *"il comune nella commisurazione della tariffa tiene conto dei criteri determinati con il regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 199 n. 158"*.

Il D.P.R. n. 158/99 disciplina la tariffa per la gestione dei rifiuti urbani ed in particolare elabora il "metodo normalizzato" per definire le componenti dei costi e per determinare la tariffa di riferimento al fine di consentire la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

L'art. 1 comma 654 della Legge n. 147/2013 disciplina che *" in ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'art. 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente"*.

Preso atto che il Comune di Lavagna, nella predisposizione del Piano Finanziario e nella conseguente determinazione delle tariffe TARI per l'anno 2014, non ha adottato i criteri alternativi al metodo normalizzato di cui all'art. 1 comma 652 della Legge n. 147/2013 bensì ha adottato unicamente i criteri di cui al D.P.R. 158/99, si precisa quanto segue:

- il metodo normalizzato 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 in maniera tale che il gettito che ne deriva copra tutti i costi del servizio;
- le tariffe devono essere commisurate alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per ogni unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolta, in conformità al criterio presuntivo del metodo normalizzato, per gli enti locali che non abbiano provveduto ad organizzare sistemi di misurazione puntuali delle quantità di rifiuti conferiti dalle singole utenze come previsto dall'art. 5 comma 2 e art. 6 comma 2 del suddetto D.P.R. 158/99;
- la tariffa deve essere composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio di gestione dei rifiuti, riferite in particolare agli investimenti e alle opere ed ai relativi ammortamenti, e da una



quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo da garantire la copertura integrale dei costi di investimento e di gestione, compresi i costi di smaltimento;

- la tariffa, pertanto, è composta da una quota fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio (costi di lavaggio e spazzamento delle strade, al costo del personale, ai costi amministrativi di accertamento e riscossione del tributo e ai costi per il funzionamento degli uffici legati al servizio) e da una quota variabile legata in parte ai costi per il canone di appalto del servizio di raccolta e trasporto ed ai costi per il trattamento e smaltimento dei rifiuti;
- le utenze si suddividono in due macrocategorie "utenza domestica" ed "utenza non domestica".

Dalle norme richiamate si evince che la determinazione delle tariffe attraverso l'applicazione del metodo normalizzato, si articola nelle seguenti fasi fondamentali:

- a) individuazione e classificazione dei costi del servizio;
- b) suddivisione tra costi fissi e variabili;
- c) ripartizione dei costi fissi e variabili in quote imputabili alle utenze domestiche e alle utenze non domestiche;
- d) calcolo delle voci tariffarie, fisse e variabili, da attribuire alle singole categorie di utenza, in base alle formule e ai coefficienti indicati dal metodo.

L'art. 8 del D.P.R. 158/99 prevede che, ai fini della determinazione della tariffa, i comuni debbano approvare il Piano Finanziario degli interventi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Il presente Piano Finanziario si pone come strumento di base ai fini della determinazione della tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti.

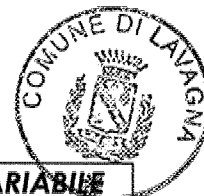
Per gli aspetti tecnico-gestionali si fa riferimento:

- al vigente Regolamento Comunale IUC;
- al Regolamento per la gestione dei Rifiuti Urbani ed Assimilati approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 05/08/2013;
- alla definizione dei criteri di assimilazione ai Rifiuti Urbani dei Rifiuti Speciali approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 11/03/2014.

Il Piano Finanziario è uno strumento di natura programmatica avente ad oggetto la definizione degli interventi economici ed ambientali relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani.

Il piano finanziario è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi, così come proposti dal D.P.R. n. 158/99 e sintetizzati nel successivo schema:

PIANO FINANZIARIO 2014



		TOTALE	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE
CSL	Spazzamento e lavaggio strade			
	Personale	€ 319.588,82	€ 319.588,82	€ 0,00
	Prestazione di servizi	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 0,00
	Spese diverse	€ 38.500,00	€ 38.500,00	€ 0,00
	Manutenzioni e spese	€ 23.710,60	€ 23.710,60	€ 0,00
	TOTALE	€ 491.799,42	€ 491.799,42	€ 0,00
CRT	Raccolta e trasporto indifferenziato			
	Personale	€ 1.019.553,98	€ 713.687,79	€ 305.866,19
	Prestazione di servizi	€ 436.951,71	€ 0,00	€ 436.951,71
	Spese diverse	€ 115.850,00	€ 0,00	€ 115.850,00
	TOTALE	€ 1.572.355,69	€ 713.687,79	€ 858.667,90
CRD	Raccolta e trasporto frazioni differenziate			
	Raccolte differenziate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CTR	Trattamento e recupero raccolte differenziate			
	Trattamento differenziate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CTS	Trattamento e smaltimento r.s.u.			
	Smaltimento indifferenziato	€ 470.000,00	€ 0,00	€ 470.000,00
	TOTALE	€ 470.000,00	€ 0,00	€ 470.000,00
AC	Altri costi eventuali			
	Assicurazioni	€ 1.528,00	€ 1.528,00	€ 0,00
	Varie	€ 13.983,65	€ 13.983,65	€ 0,00
	TOTALE	€ 15.511,65	€ 15.511,65	€ 0,00
CARC	Accertamento e riscossione			
	Costi di riscossione	€ 140.992,57	€ 140.992,57	€ 0,00
	TOTALE	€ 140.992,57	€ 140.992,57	€ 0,00
CGG	Costi generali di gestione			
	Spese Interne Comune	€ 76.393,72	€ 76.393,72	€ 0,00
	TOTALE	€ 76.393,72	€ 76.393,72	€ 0,00
CCD	Costi comuni diversi			
	Contributo Miur	-€ 5.010,82	-€ 5.010,82	€ 0,00
	Fondo svalutazione crediti	€ 206.264,47	€ 206.264,47	€ 0,00
	TOTALE	€ 201.253,65	€ 201.253,65	€ 0,00
CK	Costi d'uso del capitale			
	Interessi mutui	€ 5.318,83	€ 5.318,83	€ 0,00
	TOTALE	€ 5.318,83	€ 5.318,83	€ 0,00
	TOTALE GENERALE	€ 2.973.625,53	€ 1.644.957,63	€ 1.328.667,90

Nella determinazione dei costi alla voce CRT si è assegnata una quota pari al 70% ai costi di "personale".

I costi sono classificati secondo quanto disposto dal DPR 158/99:



Costi operativi di gestione - CG.

I costi operativi di gestione sono suddivisi come segue:

a) **CGIND** = Costi di gestione del ciclo dei servizi sui RSU indifferenziati.

In tali costi sono compresi:

Costi Spazzamento e Lavaggio strade e piazze pubbliche = **CSL**

Costi di Raccolta e Trasporto RSU = **CRT**

Costi di Trattamento e Smaltimento RSU = **CTS**

Altri Costi = **AC**

b) **CGD** = Costi di gestione del ciclo della raccolta differenziata

In tali costi sono compresi:

Costi di Raccolta Differenziata per materiale = **CRD**

Costi di Trattamento e Riciclo = **CTR**

Costi Comuni - CC.

In tali costi sono compresi:

Costi Amministrativi dell'Accertamento, della Riscossione e del Contenzioso = **CARC**

Costi Generali di Gestione = **CGG**.

Costi Comuni Diversi = **CCD**

Costi d'Uso del Capitale - CK.

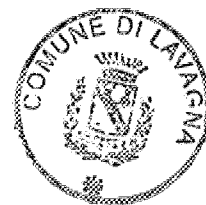
I costi d'uso del capitale comprendono: Ammortamenti (Amm.), Accantonamenti (Acc.) e Remunerazione del capitale investito (R).

Nella determinazione delle quote si è tenuto conto dell'assegnazione a quota fissa del 70% dei costi di "personale" allocati alla voce CRT.

NOTE AL PIANO FINANZIARIO TARI 2014

Prima di entrare nel dettaglio dei costi ,così come richiesto dall'art.8 del DPR 158/99,si precisa che:

- i dati che seguono sono stati estratti dalle previsioni di spesa inserite nel bilancio di previsione 2014 opportunamente comparate con gli impegni di spesa già assunti alla data di stesura del bilancio stesso (30/8/2014)
- tutti i costi sono stati considerati comprensivi di IVA (se dovuta)



1 .ANALISI DEI COSTI DEI SINGOLI SERVIZI

Tali voci possono essere divise in :

- costi di spazzamento e lavaggio strade CSL
- Costi per la raccolta e il trasporto dei rifiuti CRT
- Costi di trattamento e smaltimento CTS
- Altri costi AC

COSTI SPAZZAMENTO E LAVAGGIO STRADE (CSL)

Comprendono i costi relativi al servizio di spazzamento di strade e piazze pubbliche:

CSL	Personale comunale adetto allo spazzamento	319.588,82
	Costi per spazzamento affidato all'esterno	110.000,00
	Altre spese per pulizia strade (acquisti e prestaz.)	38.500,00
	Spese per i mezzi utilizzati per la pulizia	23.710,60
		491.799,42

COSTI RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI (CRT)

Comprende tutti i costi relativi agli appalti per la raccolta ed il trasporto dei rifiuti differenziati ed indifferenziati:

CRT	Appalto raccolta e trasporto rifiuti diff. ed indiff.	1.456.505,69
	Canone stazione di trasbordo	115.000,00
	spese segreteria ATO	850,00
		1.572.355,69

COSTI DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI (CTS)

Comprende i costi relativi allo smaltimento dei rifiuti presso le discariche (Scarpino e Albiano Magra)

CTS	Smaltimento rifiuti	470.000,00
		470.000,00



ALTRI COSTI (AC)

vengono inseriti alla voce "altri costi" le spese non classificabili in categorie specifiche relative al funzionamento della struttura:

AC	Assicurazione per "inquinamento"	1.528,00
	Incarichi professionali (per MUD, per collaudo app.)	10.172,44
	Spese per iniziative in materia ambientale	2.500,00
	Altro	1.311,21
		15.511,65

2 .ANALISI DEI COSTI COMUNI

Nell'ambito di questa voce sono rilevati i costi relativi alla riscossione e all'accertamento della tassa ,i costi generali di gestione ,i costi d'uso del capitale e gli accantonamenti a fondo per la svalutazione dei crediti .

Tali voci possono essere così suddivise:

- Costi di riscossione e accertamento *CARC*
- Costi generali di gestione *CGG*
- Costi d'uso del capitale *CK*
- Accantonamenti a fondo svalutazione crediti

COSTI PER L'ACCERTAMENTO ,PER LA RISCOSSIONE E PER IL CONTENZIOSO(CARG)

CARG	Quota parte stipendi ufficio tributi/ragioneria	90.992,57
	Stampa e postalizzazione avvisi pagamento	33.000,00
	Costo implementaz. software per gestione tributo	4.392,00
	Costi per riscossione coattiva	6.000,00
	Altro	6.608,00
		140.992,57



COSTI GENERALI DI GESTIONE (CGG)

In questa voce è ricompresa la percentuale del 3% dei costi comuni a tutti i servizi comunali (così come calcolati in calce alla relazione-all a), nonché gli stipendi del personale amministrativo impiegato presso l'ufficio ambiente

CGG	Stipendi dipendenti amm.vi impiegati c/o uff.ambiente	58.994,65
	Quota parte costi comuni a tutti i servizi com.li	17.399,07
		76.393,72

COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)

Sono stati inseriti in questa voce gli interessi pagati annualmente per il rimborso di mutui contratti per la realizzazione di investimenti relativi al servizio

CK	Interessi su mutui	5.318,83
		5.318,83

ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

In questa voce è inserito un accantonamento (calcolato con le modalità previste dal D.lgs.118/2011 e riportato in calce alla relazione -all.b) per compensare eventuali minori entrate rispetto al ruolo emesso

	F.do svalutaz.crediti	206.264,47
		206.264,47



Costi Comuni a tutti i servizi comunali

Utenze palazzo comunale	46.000,00
Spese telefoniche	58.000,00
Pulizia	61.300,00
Spese postali	50.000,00
Assicurazioni (tranne polizza veicoli, inquin., infortuni, formelle, quadro...)	127.264,00
Stipendio Dirigente Serv. imprese e territorio	98.236,83
Stipendio Segretario generale	139.168,35
	<hr/>
	579.969,18 x 3% = 17.399,07

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Anno	Capitolo	Somme accertate			Somme riscosse	Percentuale	MEDIA	Perc. a F.do SVALUTAZ. CREDITI
		C	R	T				
2008	5012	2.230.205,00	C	1.974.812,01	91,67			
			R	69.667,00				
			T	2.044.479,01				
2009	5012	2.233.558,40	C	1.986.353,00	91,09			
			R	48.144,00				
			T	2.034.497,00				
2010	5012	2.900.033,00	C	2.348.830,50	83,83	85,12	14,88	
			R	82.264,00				
			T	2.431.094,50				
2011	5012	2.957.275,00	C	3.249.776,00	83,11			
			R	108.068,46				
			T	3.357.844,46				
2012	5012	2.954.127,00	C	2.244.073,95	80,00			
			R	119.170,44				
			T	2.363.244,39				
2013	5012+5017	3.102.521,67	C	2.223.907,58	81,04			
			R	290.420,05				
			T	2.514.327,63				

Stanziam.	Accantonam. obbligatorio	% accantonam. Anno 2014
2.772.371,88	412.528,94	206.264,47

R riscosso anno successivo

