

ALLEGATO "A" – DELIBERAZIONE DI C.C. n.



COMUNE DI SERRACAPRIOLA
Provincia di Foggia

PIANO FINANZIARIO

2014.

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

INDICE

- 1. PREMESSA .**
- 2. MODALITA' DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI.**
- 3. OBIETTIVI DELL'AMMINISTRAZIONE.**
- 4. RELAZIONE AL PIANO FINANZIARIO.**

1. PREMESSA

Il presente **PIANO FINANZIARIO**, redatto in conformità a quanto previsto dal D.P.R. n. 158/1999, ha lo scopo di fornire dati utili all'applicazione del nuovo tributo comunale sui rifiuti (**TARI**) in vigore dal 01.01.2014. La legge di stabilità 2014 (art. 1, commi 639-731, legge 27 dicembre 2013, n. 147), nell'ambito di un disegno complessivo di riforma della tassazione immobiliare locale, ha istituito l'Imposta Unica Comunale (IUC), composta di tre distinti prelievi:

- l'imposta municipale propria (IMU) relativa alla componente patrimoniale;
- la tassa sui rifiuti (TARI) destinata alla copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti;
- il tributo sui servizi indivisibili (TASI), destinata alla copertura dei costi dei servizi indivisibili erogati dai comuni;

Le disposizioni che vanno dai commi 641 al 668 dell'articolo 1 della legge n. 147/2013, come modificati dal decreto legge 6 marzo 2014, n. 16 (conv. in legge n. 68/2014), contengono la disciplina della tassa sui rifiuti, che vede le seguenti principali novità :

- opera in sostituzione della Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani interni di cui al Capo III del d.Lgs. n. 507/1993, della Tariffa di igiene ambientale di cui al d.Lgs. n. 22/1997, della Tariffa integrata ambientale di cui al d.Lgs. n. 152/2006 nonché del tributo comunale sui rifiuti e sui servizi di cui all'articolo 14 del d.L. n. 201/2011 (L. n. 211/2011);
- assume natura tributaria, salva l'ipotesi in cui i comuni che hanno realizzato sistemi puntuali di misurazione delle quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico possono prevedere l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva (comma 677);
- deve garantire l'integrale copertura dei costi del servizio (commi 653-654);
- fa salva l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente di cui all'articolo 19 del d.Lgs. n. 504/1992 (comma 666);

Il Piano Finanziario si riferisce solo alla tassa propriamente detta che, come previsto dall'articolo 14, comma 1 del D.L. n. 201/2011, che ha istituito il tributo, deve garantire la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei tributi.

Il Piano in oggetto mette in evidenza i costi complessivi diretti ed indiretti, del servizio dividendoli fra costi fissi e costi variabili, sulla scorta dei criteri indicati dal D.P.R. n. 158/1999.

La TARI ha una struttura binomia, che ripartisce un maniera differente i costi fissi, relativi alle componenti essenziali del servizio, e quelli variabili, dipendenti dalla quantità dei rifiuti conferiti fra utenze domestiche e non domestiche.

Va precisato, da ultimo, che il presente PIANO FINANZIARIO riguarda solo i rifiuti solidi urbani e quelli che sono stati ad essi assimilati. Solo tali tipologie di rifiuto rientrano nell'ambito della privativa comunale, cioè nel diritto/obbligo del Comune di provvedere alla raccolta e allo smaltimento. I rifiuti speciali, al contrario, vengono smaltiti direttamente dalle imprese che li producono e quindi non sono considerati né nel servizio né nel conteggio dei costi dello stesso.

2. MODALITA' DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI.

Il servizio di gestione, raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani nel Comune di Serracapriola (fg) è affidato alla Ditta Tecneco Servizi Generali srl con sede in Foggia - Zona Industriale Incoronata - Loc. Amendolecchia, secondo i contenuti del contratto di Rep. N. 1513 del 06.12.1999 è attualmente erogato secondo le indicazioni presenti nella seguente tabella :

<i>Comune di SERRACAPRIOLA</i>			
<u>SCHEMA OPERATIVO DEI SERVIZI DI IGIENE URBANA</u>			
SERVIZIO	MODALITA'	FREQUENZA	MEZZO/ATTREZZATURA
Raccolta Rifiuti frazione "INDIFFERENZIATI"	"Porta a Porta"	bisettimanale	Vasca costipatore 4 mc x raccolta + Compattatore >7,5 tons - 2 assi x trasporto
Raccolta Rifiuti frazione "UMIDO"	"Porta a Porta"	trisettimanale	Vasca costipatore 4 mc x raccolta + Compattatore >7,5 tons - 2 assi x trasporto
Raccolta Rifiuti frazione "IMBALLAGGI in PLASTICA"	"Porta a Porta"	settimanale	Vasca costipatore 4 mc x raccolta + Compattatore >7,5 tons - 2 assi x trasporto
Raccolta Rifiuti frazione "CARTA" + "PICCOLI IMBALLAGGI a base CELLULOSICA"	"Porta a Porta"	settimanale	Vasca costipatore 4 mc x raccolta + Compattatore >7,5 tons - 2 assi x trasporto
Raccolta Rifiuti frazione "INDIFFERENZIATI composti da PANNOLINI e PANNOLONI" - Servizio additivo	"Porta a Porta"	trisettimanale in occasione ritiro UMIDO	Vasca costipatore 4 mc x raccolta
Raccolta Rifiuti frazione "IMBALLAGGI in VETRO" + "PICCOLI IMBALLAGGI a matrice "METALLICA"	Contenitori Stradali a Campana	mensile	Autocarro attrezzato per svuotamento campane >7,5 tons - 3 assi
Lavaggio campane raccolta VETRO + METALLI		3 lavaggi all'anno	Lavacassonetti

Raccolta "IMBALLAGGI in CARTONE" - Utenze Commerciali	Domiciliare	trisettimanale	Minicompattatore x raccolta + Compattatore >7,5 tons - 2 assi x trasporto
Raccolta Rifiuti Urbani Pericolosi "R.U.P."	Contenitori stradali a Campana	mensile	Autocarro omologato ADR
Raccolta Rifiuti Ingombranti, inclusi R.A.E.E.	"Porta a Porta" - al piano stradale	quindicinale	Autocarro omologato ADR con eventuale gru
Spazzamento e Pulizia Strade	Manuale e Meccanizzato	Giornaliero, festivi inclusi	Spazzatrice aspirante stradale
Pulizia Mercato	Manuale e Meccanizzato	settimanale	Spazzatrice aspirante stradale + Minicompattatore
Centro di Raccolta Comunale	Assistenza al conferimento diretto	giornaliero feriale (1h/die)	Compattatore 2 assi - Autocarro con scarrabili - Autocarro a pianale

3. OBIETTIVI DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNALE .

Gli obiettivi di fondo dell'Amministrazione Comunale

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso il quale i Comuni definiscono la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani..

I rifiuti vengono conferiti per lo smaltimento ed il recupero presso i centri convenzionati. Riassumendo, in sintesi, il canone comprende:

- raccolta porta a porta rifiuto indifferenziato, due volte a settimana, e conferimento sino agli appositi centri di smaltimento e recupero (trasporto compreso nel prezzo);
- raccolta porta a porta rifiuto differenziato nella frazione UMIDO, tre volte a settimana, e conferimento sino agli appositi centri di smaltimento e recupero (trasporto compreso nel prezzo);
- raccolta settimanale porta a porta carta, plastica e lattine e conferimento centri di recupero;
- raccolta mensile stradale vetro e lattine e conferimento centri recupero;
- raccolta quindicinale porta a porta dei materiali ingombranti con conferimento nei centri di recupero e/o smaltimento;
- raccolta in appositi contenitori di pile e farmaci scaduti con smaltimento presso centri specializzati;
- pulizia manuale/meccanica delle strade;
- servizio pulizia aree in seguito a manifestazioni/eventi;
- servizi straordinari a richiesta (bonifiche, rimozioni manufatti ecc.).

E' quindi necessario definire gli obiettivi che il Comune.

-Obiettivo d'igiene urbana

Lo spazzamento delle strade e piazze nel territorio comunale viene effettuato, con le metodiche manuali e meccanizzate, dall'Appaltatore con frequenza giornaliera e con l'impiego del personale dipendente dell'Appaltatore 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 comunale di attuare una più equa applicazione della tassazione.

-Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti gli RSU indifferenziati

L'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. La raccolta indifferenziata è realizzata con frequenza bisettimanale al domicilio del produttore, per mezzo di sacchi neri.

Il servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti indifferenziati è gestito dalla Società TECNECO Servizi Generali S.r.l. la quale con proprie strutture umane ed operative conferisce i rifiuti presso la discarica SIA di Cerignola (FG).

-Obiettivo di gestione del ciclo della raccolta differenziata

a) Raccolta differenziata:

-la raccolta al domicilio della frazione UMIDO (a decorrere dal corrente anno 2014, mese di maggio);

-la raccolta al domicilio di carta e plastica;

-la raccolta del vetro e delle lattine in apposite campane dislocate in varie parti del Comune;

-la raccolta al domicilio dei materiali ingombranti;

-la raccolta in appositi contenitori di pile e farmaci scaduti;

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

-Obiettivo economico

L'obiettivo economico stabilito dalla normativa vigente per l'anno 2014, 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.

4 – RELAZIONE AL PIANO FINANZIARIO

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, previsto dall'art.8 del D.P.R. 158/1999, è necessaria per la determinazione del costo del servizio da coprire con il gettito della tariffa determinata con i criteri previsti dal D.P.R. anzidetto 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;

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 2014;
- 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.

La tabella riporta il dettaglio delle modalità delle attività previste nella gestione del ciclo R.S.U.

RIFIUTO	QUANTITATIVO RACCOLTO 2013	TIPOLOGIA DI RACCOLTA 2013	TIPOLOGIA DI RACCOLTA 2014
Carta e cartone	94,530	Contentori	Raccolta domiciliare
Plastica	62.610	Contentori	Raccolta domiciliare
Vetro e lattine	56.750	Contentori	Contentori
Rifiuti urbani indifferenziati	1.765,300	Contentori	Raccolta domiciliare
UMIDO (*) in attivazione da	0,000		Raccolta domiciliare
Ingombranti	14,450	Raccolta domiciliare	Raccolta domiciliare
App. Elettroniche ed elettriche	3,100	Raccolta domiciliare	Raccolta domiciliare
Batterie	0,084	Contentori	Contentori
Medicinali	0,192	Contentori	Contentori

Con il modello gestionale ed organizzativo, operativo nel corso dell'anno 2013, il Comune è stato in grado di raccogliere in modo differenziato il 12% circa % del totale dei rifiuti.

La restante parte dei rifiuti solidi urbani è stata smaltita in modo indifferenziato. Il Comune di Serracapriola conta, al 31 dicembre 2013, n. 4068 abitanti.

Con l'attivazione del sistema di raccolta rifiuti con la tecnica del "Porta a Porta" sono attesi risultati non inferiori al 40% di raccolta differenziata.

Nel paragrafo 2 è stato illustrato il modello gestionale ed organizzativo del servizio e gli obiettivi dell'Amministrazione Comunale che determinano i livelli di qualità del servizio ai fini della commisurazione della tariffa.

Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata per il 2014

In considerazione del livello di raccolta differenziata raggiunto, il Comune intende incrementare la percentuale di tale raccolta al 31/12/14 e diminuire ulteriormente i costi di smaltimento.

4 - 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 la tariffa calcolata sulla base dei criteri determinati con il regolamento di cui al D.P.R. 158/1999 (art.14-comma9-del D.L. 201/2011).

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

La struttura dei costi è articolata nelle seguenti macro categorie:

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.

COSTI DI GESTIONE (CG)

Sono i costi relativi al servizio di raccolta, trasporto e trattamento oggetto del servizio di igiene urbana e possono essere divisi in:

Costi di gestione dei servizi afferenti la raccolta indifferenziata (CGID) $CGID = CSL + CRT + CTS + AC$, 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 di gestione della raccolta differenziata (CGD) $CGD = CRD + CTR$ dove CRD = costi raccolta differenziata e CTR = costi di raccolta e riciclo

COSTI COMUNI (CC)

Importi riferibili ai servizi non direttamente attinenti all'esecuzione della raccolta dei rifiuti:

$CC = CARC + CGC + CCD$ dove

CARC = costi amministrativi e di accertamento, riscossione e contenzioso

CGD = costi generali di gestione

CCD = costi comuni diversi

COSTO D'USO DEL CAPITALE (CK)

Il metodo di calcolo richiederebbe, infine, di calcolare il costo d'uso del capitale (CK), ricavato in funzione degli ammortamenti (AMM), accantonamenti (ACC) e remunerazione del capitale investito. Si precisa che gli importi relativi ad ammortamenti e remunerazione del capitale investito sono ricompresi nelle voci di costo indicate in tabella, tenuto conto che il canone fisso dovuto alla ditta aggiudicatrice del servizio è onnicomprensivo.

Nel caso di specie, trattandosi di servizio affidato in appalto a ditta esterna, lo sviluppo analitico delle predette voci non trova attuazione in quanto ricompreso nel valore del canone riconosciuto all'Appaltatore.

PARTE FISSA E PARTE VARIABILE

Stabiliti i costi di gestione del servizio di igiene urbana, il passaggio successivo è l'individuazione della natura di tali valori con la suddivisione in costi fissi e variabili:

a)-costi fissi : CSL + CARC + CGC + CCD + AC + CK

b)-costi 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.

Nelle tabelle allegate, che seguono, sono evidenziate:

1- la determinazione dei costi globali sostenuti;

2- la suddivisione dei costi totali in quota fissa e quota variabile;

Prospetto riassuntivo	
CG - Costi operativi di Gestione	€ 666.029,50
CC- Costi comuni	€ 220.037,66
CK - Costi d'uso del capitale	€ -
Minori entrate per riduzioni/agevolazioni	€ 19.324,40
Agevolazioni	€ 6.638,06
Contributo Comune per agevolazioni	-€ 6.638,06
Totale costi	€ 905.391,56
RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI	
COSTI VARIABILI	
CRT - Costi raccolta e trasporto RSU	€ 186326,16
CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€ 192.317,15
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€ 86.004,30
CTR - Costi di trattamenti e riciclo	€ 3.756,94
Riduzioni parte variabile	€ 11.667,23
Totale	€ 480.071,78
COSTI FISSI	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€ 120.837,64
CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.	€ 5.165,65
CGG - Costi Generali di Gestione	€ 217.452,35
CCD - Costi Comuni Diversi	-€ 2.580,34
AC - Altri Costi	€ 76.787,31
Riduzioni parte fissa	€ 7.657,17
Totale parziale	€ 425.319,78
CK - Costi d'uso del capitale	€ -
Totale	€ 425.319,78

Si allegano alla presente piano i prospetti analitici relativi ai Costi Operativi di Gestione e ai Costi Comuni.

In conclusione si evidenzia quindi la determinazione della copertura del fabbisogno finanziario:

DETERMINAZIONE DELLA COPERTURA DEL FABBISOGNO	
PROVENTI ENTRATE TARIFFARIE	€ 905.391,56
CONTRIBUTO A CARICO DEL BILANCIO	€ 6.638,06
FABBISOGNO GESTIONE CORRENTE	€ 912.029,62