Comune di Marzano
Provincia di Pavia

DELIBERAZIONE ORIGINALE DEL CONSIGLIO COMUNALE

NUM. 8 DEL 29-07-2014

Oggetto: APPROVAZIONE PIANO FINANZIARIO DEGLI INTERVENTI RELATIVI AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI.

L'anno duemilaquattordici addì ventinove del mese di luglio alle ore 21:00, nella sala delle Adunanze Consiliari, con le formalità disposte dalla legge sull'ordinamento delle autonomie locali e dallo statuto comunale, si è riunito il Consiglio Comunale convocato, a norma di legge, in sessione Straordinaria in Prima convocazione in seduta Pubblica.

Dei Signori Consiglieri assegnati a questo Comune e in carica, risultano presenti:

BARGIGIA ANGELO	P	MIRANI PORFIDO MICHELA	P
BELLANI SERGIO	P	NEGRI ALBERTO PASQUALE	P
BIFFI FLAVIO	P	VAZZANA DARIO	P
GARIBOLDI DARIO	P		

ne risultano presenti n. 7 e assenti 0

Assessori esterni:

Partecipa il Segretario Comunale Sig. CASTRO DR.SSA ROSA
Riconosciuta valida l'adunanza, essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. BARGIGIA ANGELO in qualità di SINDACO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta e la discussione sull'oggetto all'ordine del giorno e nomina scrutatori i Signori:

Immediatamente eseguibile	S

PARERI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D.Lgs. 267/2000.

PARERE: Favorevole in ordine alla **REGOLARITA' TECNICA-CONTABILE**

Data: 24-07-2014	Il Responsabile del servizio **BARGIGIA ANGELO**

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che:

- La Legge di stabilità n. 147 del 27.12.2013 pubblicata sul S.O. n. 87 alla G.U. n. 302 del 27.12.2014 con l'art. 1 c. 639 determina l'istituisce l'Imposta Unica Comunale (I.U.C.) ed in particolare modo con l'art. 1 con i commi dal n. 641 al 668 sono delineate le caratteristiche della T.A.R.I. (tassa sui rifiuti);
- il tributo è volto a coprire integralmente i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento svolto in regime di privativa dei comuni,;
- il Consiglio Comunale determina, con apposito regolamento, la disciplina per l'applicazione del tributo e approva le relative tariffe entro il termine fissato dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dall'autorità competente.

ATTESO che i criteri per l'individuazione dei costi del servizio di gestione dei rifiuti e per la determinazione delle tariffe del tributo comunale sui rifiuti e sui servizi sono stabiliti con il regolamento di cui al D.P.R. 27 aprile 1999, n 158 recante norme per l'elaborazione del metodo normalizzato per definire dette tariffe.

Il piano finanziario deve individuare:

- il programma degli interventi necessari, imposti dalla normativa ambientale o comunque deliberati dagli enti locali e concernenti sia gli acquisti di beni o servizi, sia la realizzazione degli impianti;
- gli investimenti, che indicano l'impiego di risorse finanziarie necessarie a realizzare gli interventi programmati;
- l'indicazione 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, completando il piano finanziario degli investimenti e indicando in termini di competenza i costi e gli oneri annuali e pluriennali.

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso cui il Comune definisce la propria strategia di gestione dei rifiuti e, conseguentemente, i costi e le risorse finanziarie necessarie per il conseguimento degli obiettivi da raggiungere.

In base a ciò vengono determinate le tariffe in modo che sia assicurata, a decorrere dal corrente esercizio finanziario, la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio;

DATO ATTO che:

- l'art. 33, comma 3, della Legge n. 488/ 1999 ha previsto che i Comuni sono tenuti ad approvare e a presentare all'Osservatorio nazionale sui rifiuti il piano finanziario e la relazione di cui all'art. 8 del citato D.P.R. n.158/1999.

VISTO:

- l'art. 42 del D.Lgs. n. 267/2000, che sancisce la competenza del Consiglio Comunale all'approvazione del presente atto;
- lo Statuto Comunale;

Con voti unanimi e palesi espressi per alzata di mano;

Delibera

Per tutto quanto in narrativa premesso e che qui si intende integralmente riportato:

Di approvare il piano finanziario riguardante gli interventi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2014, allegato alla presente, ne costituisce parte integrante e sostanziale, dando atto che il tasso di copertura del costo del servizio previsto per l'anno 2014 sarà pari al 100 %;

Di inviare all'Osservatorio nazionale sui rifiuti, presso il Ministero dell'ambiente, la presente deliberazione con l'allegato piano finanziario di cui all'art. 8 del D.P.R. n. 158/1999;

Successivamente, stante l'urgenza di provvedere in merito;

Con voti unanimi e palesi espressi per alzata di mano;

Dichiara

Il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, 4^ comma, del D.Lgs.n.267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto a norma di legge.

IL PRESIDENTE
BARGIGIA ANGELO

IL SEGRETARIO COMUNALE
CASTRO DR.SSA ROSA

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suestesa deliberazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art.124, comma 1 del D.Lgs. 267/2000.
Li 07-08-2014

IL SEGRETARIO COMUNALE
CASTRO DR.SSA ROSA

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile con le modalità previste dall'art.134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000.
Li, 29-07-2014

IL SEGRETARIO COMUNALE
CASTRO DR.SSA ROSA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto segretario comunale certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal 07-08-2014 al 22-08-2014, ai sensi dell'art.124, comma 1 del D.L.gs n.267/2000 senza reclami.
Li, 23-08-2014

IL SEGRETARIO COMUNALE
CASTRO DR.SSA ROSA

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 29-07-2014 per il decorso termine di 10 giorni dalla pubblicazione ai sensi del D.L.gs. 267/2000.
Li, 29-07-2014

IL SEGRETARIO COMUNALE
CASTRO DR.SSA ROSA

Allegato A

COMUNE DI MARZANO
ALLEGATO ALLA DELIBERA
C.C. N. 8 29.7.2014

COMUNE DI MARZANO

Provincia di Pavia

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

ANNO 2014

IL PIANO FINANZIARIO

L'insieme dei costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani è determinato con l'approvazione da parte del Comune di un dettagliato *Piano Finanziario*.

Il ***piano finanziario***, disposto ed adottato in conformità all'art.8 del D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, è uno strumento di natura programmatoria avente ad oggetto la definizione gli interventi economici ed ambientali relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani ed è redatto tenendo conto della forma di gestione del servizio predisposto dall'ente locale.

Esso comprende:
a) il programma degli interventi necessari;
a) il piano finanziario degli investimenti;
b) 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;
c) le risorse finanziarie necessarie.

Inoltre deve essere accompagnato da una relazione che indichi i seguenti elementi:
a) il modello gestionale organizzativo;
b) i livelli di qualità del servizio ai quali deve essere commisurata la tariffa;
c) la ricognizione degli impianti esistenti;

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2014

Le procedure connesse alla trasformazione tariffaria comportano l'evidenziazione analitica dei costi di gestione rifiuti all'interno di bilanci comunali e la loro trasparente attribuzione a voci di costo indicate dal DPR 158/99 che ne impone la copertura totale attraverso la tariffa.

Il piano finanziario è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi, così come proposti dal D.P.R. 158/99, sintetizzati nella successiva tabella.

Determinazione costi sostenuti				
CG Costi di gestione Voci di bilancio: **B6** costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi,abbuoni e sconti) **B7** costi per servizi **B8** costi per godimento di beni di terzi **B9** costo del personale **B11** variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci **B12** accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali **B13** altri accantonamenti **B14** oneri diversi di gestione	**CGIND** Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	**CSL** costi di lavaggio e spazzamento strade	€	7.000,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€	42.742,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€	61.258,00
		AC altri costi (realizzazione ecocentri,campagna informativa, consulenze,sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€	0,00
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	**CRD** costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€	5.835,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio o trattamenti)	€	8.275,00
CC Costi comuni	**CARC** Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€	15.150,00
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€	30.015,00
	CCD Costi Comuni Diversi (costo del personale a tempo determinato, quote dei costi di materiali e dei servizi come elettricità, gas, acqua, pulizie, materiali di consumo, cancelleria e fotocopie)		€	0,00
CK Costi d'uso del capitale	**Amm** Ammortamenti		€	0,00
	Acc Accantonamento		€	0,00
	R Remunerazione del capitale R=r(KNn-1+In+Fn) **r** tasso di remunerazione del capitale impiegato **KNn-1** capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente **In** investimenti programmati nell'esercizio di riferimento **Fn** fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo		€	875,00
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1	€ 0,00	Voce libera 2	€ 0,00

	Voce libera 3	€ 0,00	
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4	€ 0,00	Voce libera 5 € 0,00
	Voce libera 6	€ 0,00	

Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento	1,50 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn	0,00 %

Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 173.704,12	**TF - Totale costi fissi** $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 53.822,47
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 119.881,65

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
Quantità rifiuti prodotti:	Kg rifiuti utenze domestiche	0,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	0,00	Kg totali	0,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 153.589,18	**% costi fissi utenze domestiche**	**88,42%**	**Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche**	$Ctuf = \Sigma TF \times 88,42\%$	€ 47.589,83
		% costi variabili utenze domestiche	**88,42%**	**Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche**	$Ctuv = \Sigma TV \times 88,42\%$	€ 105.999,35
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 20.114,94	**% costi fissi utenze non domestiche**	**11,58%**	**Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche**	$Ctnf = \Sigma TF \times 11,58\%$	€ 6.232,64
		% costi variabili utenze non domestiche	**11,58%**	**Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche**	$Ctnv = \Sigma TV \times 11,58\%$	€ 13.882,30

SUDDIVISIONE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE

La Tariffa è articolata nelle fasce di utenza domestica e non domestica, l'ente deve ripartire tra le due categorie l'insieme dei costi da coprire e il potenziale dei rifiuti prodotti secondo criteri razionali.

Per la **ripartizione dei costi** è stata considerata l'equivalenza *Tariffa rifiuti (tassa rifiuti) = costi del servizio* ed è stato quantificato il gettito derivante dalle utenze domestiche e calcolata l'incidenza percentuale sul totale. Per differenza è stata calcolata la percentuale d'incidenza delle utenze non domestiche.

La situazione delle due categorie di utenza nei ruoli Tares per il 2013 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	153.589,18	*Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche*	€	47.589,83
			Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€	105.999,35

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	20.114,94	*Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche*	€	6.232,64
			Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€	13.882,30

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	KA appl Coeff di adattamento per superficie *(per attribuzione parte fissa)*	Num uten *Esclusi immobili accessori*	KB appl Coeff proporzionale di produttività *(per attribuzione parte variabile)*	*Tariffa fissa*	*Tariffa variabile*
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	15.242,51	0,84	162,42	0,60	0,598753	72,539360
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	16.420,39	0,98	149,03	1,40	0,698545	169,258508
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	16.971,25	1,08	142,13	1,80	0,769825	217,618082
1 .4	USO DOMESTICO QUATTRO COMPONENTI	11.038,35	1,16	93,59	2,20	0,826849	265,977656
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.588,44	1,24	20,00	2,90	0,883873	350,606910
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	978,04	1,30	8,54	3,40	0,926641	411,056378
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	223,29	0,84	1,98	0,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	3,69	0,98	0,02	1,40	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-CASCINE	260,00	0,84	3,00	0,60	0,598753	58,031488
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI CASCINE	1.089,30	0,98	9,02	1,40	0,698545	135,406806
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-CASCINE	167,01	1,08	1,44	1,80	0,769825	174,094465
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-CASCINE	576,00	1,16	4,00	2,20	0,826849	212,782125
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-CASCINE	96,64	1,24	0,54	2,90	0,883873	280,485528

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa di riferimento per le utenze non domestiche						
Tariffa utenza non domestica		mq	KC appl Coeff potenziale di produzione *(per attribuzione parte fissa)*	KD appl Coeff di produzione kg/m anno *(per attribuzione parte variabile)*	*Tariffa fissa*	*Tariffa variabile*
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	117,00	1,13	9,30	0,686783	1,578624
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	74,00	0,58	4,78	0,352508	0,811378
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	507,00	1,11	9,12	0,674628	1,548070
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	137,00	1,52	12,45	0,923815	2,113319
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	35,00	1,04	8,50	0,632084	1,442828
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	180,00	1,16	9,48	0,705016	1,609178
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	1.535,00	0,91	7,50	0,553073	1,273084
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	0,00	7,42	60,88	4,509615	10,334028
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	6,28	51,47	3,816778	8,736747
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.900,00	2,38	19,55	1,446499	3,318505
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	25,00	2,61	21,41	1,586287	3,634230
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	79,98	10,44	85,60	6,345150	14,530133
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-CASCINE-RIDUZIONE RISTORANTI	200,00	7,42	60,88	3,045794	4,912797
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-RIDUZIONE BAR	321,00	6,28	51,47	2,351899	5,383584

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	O4= Add.prov. precedente	N1 = Imposta prevista	N2=N1-O3 Differenza Incasso	N3 = % Differenza	N4= Add. Prov. prevista	N5=N4-O4 Differ. Add. Prov.
1.1-Uso domestico-Un componente	63	22.984,97	0,00	22.984,97	1.149,25	21.238,42	-1.746,55	-7,59%	1.061,92	-87,33
1.2-Uso domestico-Due componenti	72	38.246,58	0,00	38.246,58	1.912,33	38.679,11	432,53	1,13%	1.933,96	21,63
1.3-Uso domestico-Tre componenti	74	38.956,84	0,00	38.956,84	1.947,84	44.376,45	5.419,61	13,91%	2.218,82	270,98
1.4-Uso domestico-Quattro componenti	71	30.122,09	0,00	30.122,09	1.506,10	35.347,52	5.225,43	17,34%	1.767,38	261,28
1.5-Uso domestico-Cinque componenti	84	8.218,51	0,00	8.218,51	410,93	9.536,24	1.317,73	16,03%	476,81	65,88
1.6-Uso domestico-Sei o piu' componenti	91	2.395,45	0,00	2.395,45	119,77	4.415,70	2.020,25	84,33%	220,79	101,02
2.8-Uso non domestico-Uffici,agenzie,studi professionali	39	278,92	0,00	278,92	13,95	265,05	-13,87	-4,97%	13,25	-0,70
2.9-Uso non domestico-Banche ed istituti di credito	74	89,37	0,00	89,37	4,47	86,13	-3,24	-3,62%	4,31	-0,16
2.10-Uso non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	126	1.169,34	0,00	1.169,34	58,47	1.126,92	-42,42	-3,62%	56,35	-2,12
2.11-Uso non domestico-Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	68	431,78	0,00	431,78	21,59	416,08	-15,70	-3,63%	20,80	-0,79
2.12-Uso non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe(falegname,idra	35	75,37	0,00	75,37	3,77	72,62	-2,75	-3,64%	3,63	0,14
2.13-Uso non domestico-Carrozzeria,autofficina,elettrauto	90	432,27	0,00	432,27	21,61	416,55	-15,72	-3,63%	20,83	-0,78
2.14-Uso non domestico-Attivita' industriali con capannoni di produzione	767	2.908,62	0,00	2.908,62	145,43	2.803,15	-105,47	-3,62%	140,16	-5,27
2.16-Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	200	1.659,53	0,00	1.659,53	82,98	1.591,72	-67,81	-4,08%	79,59	-3,39
2.17-Uso non domestico-Bar,caffe',pasticceria	80	2.576,72	0,00	2.576,72	128,84	2.483,09	-93,63	-3,63%	124,15	-4,69
2.18-Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	633	8.188,59	0,00	8.188,59	409,43	9.053,51	864,92	10,56%	452,68	43,25
2.19-Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	25	135,43	0,00	135,43	6,77	130,52	-4,91	-3,62%	6,53	-0,24
2.20-Uso non domestico-Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	53	1.090,23	0,00	1.090,23	54,51	1.670,02	579,79	53,18%	83,50	28,99
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	4.901,19	0,00	4.901,19	245,06	0,00	-4.901,19	0,00%	0,00	-245,06
TOTALI	0	164.861,80	0,00	164.861,80	8.243,10	173.708,80	8.847,00	0,00%	8.685,46	442,36