



COMUNE DI BAGNOLI DEL TRIGNO

PROVINCIA DI ISERNIA

COPIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 22 Del 30-07-2015

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO TARI E DETERMINAZIONE DELLE ALIQUOTE E DELLE SCADENZE PER L'ANNO 2015.

L'anno **duemilaquindici** il giorno **trenta** del mese di **luglio** alle ore **20:03**, con la continuazione nella Sala delle Adunanze Consiliari,

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dal vigente Statuto Comunale e dal T.U. 267/2000 sono stati convocati, **in sessione Ordinaria in Prima convocazione in seduta Pubblica** i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano:

CAMELE Angelo	P
MASTRODONATO Bruno	P
CIARNIELLO Dominik	P
IANIERO Giancarlo	P
FLORIO ANTONIETTA	A
ALAMPI GIUSEPPINA	P
VESPA RINO	P
CIARNIELLO Luigia Primavera	P
DE VITA Lello	P
DI TOSTO Gianni	P

ne risultano presenti n. **9** e assenti n. **1**.

Partecipa alla seduta il **Segretario Comunale Dott. PERROTTA ARMANDO**, la quale redige la presente Delibera

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Signor **CAMELE Angelo** in qualità di **SINDACO** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto, posto al n. 6 dell'ordine del giorno.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con i commi dal 639 al 705 dell'articolo 1 della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di Stabilità 2014), è stata istituita l'Imposta Unica Comunale (IUC) basata su due presupposti impositivi :

- uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore
- l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali. La IUC (Imposta Unica Comunale) è composta da :
 - ☞ **IMU**(imposta municipale propria) componente patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali;
 - ☞ **TASI** (tributo servizi indivisibili) componente servizi, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, per servizi indivisibili comunali;
 - ☞ **TARI** (tributo servizio rifiuti) componente servizi destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti a carico dell'utilizzatore.

Dato Atto che il comma 704 art. 1 della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013 ha stabilito l'abrogazione dell'articolo 14 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214 (TARES).

Tenuto Conto della seguente suddivisione per "argomenti" dei commi dell'art. 1 della L. n. 147 del 27 dicembre 2013:

- ☞ commi da 639 a 640 Istituzione IUC (Imposta Unica Comunale);
- ☞ commi da 641 a 668 TARI (Componente Tributo Servizio Rifiuti)
- ☞ commi da 669 a 681 TASI (Componente Tributo Servizi Indivisibili);
- ☞ commi da 682 a 705 (Disciplina Generale componenti TARI e TASI)

Vista la Deliberazione del Consiglio Comunale **n. 21 del 29 agosto 2014** con la quale è stato approvato il Regolamento comunale per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale (IUC) ;

Visto in particolare il comma 683, art. 1, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147, che stabilisce che 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.

Richiamato inoltre l'art. 1, comma 169, della Legge n. 296/2006 dove si prevede che gli Enti Locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento.

Visti:

- ☞ il decreto del Ministero dell'Interno del 24 dicembre 2014 (G.U. n. 301 del 30 dicembre 2014) che ha differito al 31 marzo 2015 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015;
- ☞ il decreto del Ministero dell'Interno del 16 marzo 2015 (G.U. n. 67 del 21 marzo 2015) che ha differito al 31 maggio 2015 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015;
- ☞ il decreto del Ministero dell'Interno del 13 maggio 2015 (G.U. n. 115 del 20 maggio 2015) che ha differito al 30 luglio 2015 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015.

Premesso che

- ☞ i coefficienti di produttività utilizzati sia per le utenze domestiche che per le non domestiche devono essere approvati con deliberazione del Consiglio Comunale in base a quanto stabilito dal 'Regolamento comunale per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale (IUC);
- ☞ è stato utilizzato il metodo previsto dal D.P.R. n. 158/1999 per la determinazione delle tariffe e l'applicazione dello stesso ha portato alla determinazione delle tariffe indicate nei prospetti allegati;

Esaminati:

1. la relazione al Piano finanziario della componente TARI anno 2015 **allegato A** alla presente deliberazione;
2. il Piano Finanziario, **allegato B** alla presente deliberazione;
3. le tariffe, **allegato C** alla presente deliberazione;

tre allegati costituenti quale parte integrante e sostanziale della presente Delibera;

Tenuto Conto che i Comuni, con deliberazione del Consiglio Comunale, adottata ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo 15 dicembre 1997 n. 446, provvedono a :

- ☞ disciplinare con regolamento le proprie entrate, anche tributarie, salvo per quanto attiene alla individuazione e definizione delle fattispecie imponibili, dei soggetti passivi e della aliquota massima dei singoli tributi, nel rispetto delle esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti.

Visto l'art. 27, comma 8, della L. n. 448/2001, ai sensi del quale il termine per deliberare le aliquote e le tariffe dei tributi locali *"è stabilito entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione"*.

Considerato che a decorrere dall'anno d'imposta 2012, tutte le deliberazioni regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie degli enti locali devono essere inviate al Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento delle finanze, entro il termine di cui all'articolo 52, comma 2, del decreto legislativo n. 446 del 1997, e comunque entro trenta giorni dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione.

Visti:

- ☞ il decreto del Ministero dell'Interno del 24 dicembre 2014 (G.U. n. 301 del 30 dicembre 2014) che ha differito al 31 marzo 2015 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015;
- ☞ il decreto del Ministero dell'Interno del 16 marzo 2015 (G.U. n. 67 del 21 marzo 2015) che ha differito al 31 maggio 2015 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015;
- ☞ il decreto del Ministero dell'Interno del 13 maggio 2015 (G.U. n. 115 del 20 maggio 2015) che ha differito al 30 luglio 2015 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015.

Richiamate:

- ☞ la propria deliberazione **n. 11 del 30 maggio 2014**, con la quale sono state fissate le scadenze TARI per l'anno 2014;
- ☞ l'articolo 52 comma **3** del regolamento IMU approvato con propria delibera **n. 21** in data **29 agosto 2014**.

Ritenuto, al fine di consentire la riscossione del tributo, ed in considerazione del differimento del termine per l'approvazione del bilancio, di dover fissare le scadenze delle rate per il 2015 come segue:

- 1' Rata acconto, scadenza 15 settembre 2015;

- l'importo dovuto relativo al primo semestre 2015 (*50% della somma dovuta per l'intero anno*) calcolato applicando alle superfici occupate le tariffe approvate con la presente deliberazione, oltre al tributo provinciale;

- 2' Rata saldo, scadenza 31 ottobre 2015;

- L'importo dovuto relativo al secondo semestre 2015 (*50% della somma dovuta per l'intero anno*) calcolato applicando alle superfici occupate le tariffe approvate con la presente deliberazione, oltre al tributo provinciale.

Considerato che, come già avvenuto per l'anno 2014, anche per l'anno **2015** il tributo dovrà essere versato al Comune di Bagnoli del Trigno mediante modello di pagamento unificato **F24** di cui all'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241; inviato ai contribuenti e preventivamente precompilato da parte degli uffici comunali.

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000 e riportati in calce alla presente.

Con votazione resa nei modi e forme di legge;

FAVOREVOLI: n. 6

CONTRARI n. 2 (Consiglieri : **DE VITA Lello** e **DI TOSTO Gianni**);

ASTENUTO: n.1 (Consigliere **CIARNIELLO Luigia Primavera**);

DELIBERA

Dare atto che le premesse sono parte integrate e sostanziale del dispositivo del presente provvedimento.

Approvare

- ☞ la relazione al Piano finanziario della componente TARI anno 2015 **allegato A**;
- ☞ il Piano Finanziario, **allegato B**;
- ☞ le tariffe, **allegato C**.

Dare atto che per tutti gli altri aspetti di dettaglio riguardanti la disciplina del tributo TARI si rimanda al Regolamento per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale (IUC).

- ☞ **Stabilire** che la **TARI** per l'anno 2015 venga versata mediante modello **F24** da inviare ai contribuenti già compilato in due rate aventi le seguenti scadenze e calcolate come indicato

- 1' Rata acconto, scadenza 15 settembre 2015;

l'importo dovuto relativo al primo semestre 2015 (*50% della somma dovuta per l'intero anno*) calcolato applicando alle superfici occupate le tariffe approvate con la presente deliberazione, oltre al tributo provinciale;

- 2' Rata saldo, scadenza 31 ottobre 2015;

l'importo dovuto relativo al secondo semestre 2015 (*50% della somma dovuta per l'intero anno*) calcolato applicando alle superfici occupate le tariffe approvate con la presente deliberazione, oltre al tributo provinciale;

Inviare la presente deliberazione al Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento delle finanze, entro il termine di cui all'articolo 52, comma 2, del decreto legislativo n. 446 del 1997, e comunque entro trenta giorni dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con votazione resa nei modi e forme di legge;

FAVOREVOLI: n. 6

CONTRARI n. 2 (Consiglieri **DE VITA Lello e, DI TOSTO Gianni**);

ASTENUTO: n.1 CIARNIELLO Luigia Primavera;

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Letto e sottoscritto

Il Presidente f.to (CAMELE Angelo)	Il Segretario Comunale f.to (Dott. PERROTTA ARMANDO)
--	--

Regolarità Tecnica

Si esprime parere favorevole (art.49 D.Lgs. 267/2000)
Bagnoli del Trigno, lì **24-07-15**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
f.to Rag. SANTILLI Mario

Regolarità Contabile

Si esprime parere favorevole (art.49 D.Lgs. 267/2000)
Bagnoli del Trigno, lì **24-07-15**

IL RESPONSABILE FINANZIARIO
f.to Rag. SANTILLI Mario

PUBBLICAZIONE

(Art. 124 comma 1, del D.Lgs 18-08-2000, n. 267)

Registro delle pubblicazioni **n. 217** del **12-08-2015**

Io sottoscritto Segretario Comunale, certifico che copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio on line del sito web istituzionale di questo Comune (art. 32 comma 1 legge 18-06-2009, n. 69) dal giorno **12-08-2015** per rimanervi per quindici giorni consecutivi.

Bagnoli del Trigno, lì **12-08-2015**

Il Segretario Comunale
f.to **(Dott. PERROTTA ARMANDO)**

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA`

Il Sottoscritto Segretario Comunale attesta che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il **30-07-15**

- poiché dichiarata immediatamente eseguibile (*Art. 134, comma 4, del D. Lgs 267/2000*);.
- per decorrenza di 10 giorni dalla data di pubblicazione (*Art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000*)

Bagnoli del Trigno, lì **30-07-15**

Il Segretario Comunale
f.to **(Dott. PERROTTA ARMANDO)**

Per copia conforme all'originale
Bagnoli del Trigno, lì **12-08-2015**

IL SEGRETARIO COMUNALE
(Dott. PERROTTA ARMANDO)



Relazione al piano finanziario TARI 2015

Premessa

Il presente documento evidenzia il percorso di analisi affrontato nella elaborazione del Piano Finanziario per il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi TARI del Comune di Bagnoli del Trigno, per l'anno 2015, il nuovo tributo è stato introdotto con l'art. 1 commi dal n. 641 al n. 648 della Legge n. 147/2013.

Profili generali

Il presente Piano Finanziario, redatto in conformità a quanto previsto nel D.P.R. n. 158/1999, ha lo scopo di fornire i dati utili all'applicazione della nuova tassa sui rifiuti e servizi, istituito dall'art. 1 comma 641 della 27 dicembre 2013, n. 147. Il nuovo tributo, entrato nel nostro ordinamento dal 1 gennaio 2014 deve coprire il 100% dei costi di gestione dei rifiuti solidi urbani. Il Piano Finanziario si riferisce solo alla tassa propriamente detta che, come previsto dall'art. 14 comma

1 del D.L. 201/2011, deve garantire la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti, analogamente a quanto era già previsto per la Tariffa di Igiene Ambientale. La TARI, infatti, riprende la filosofia e i criteri di commisurazione di quest'ultima, pur mantenendo i caratteri di prelievo tributario che erano propri della TARSU.

Di conseguenza, il Piano Finanziario deve evidenziare i costi complessivi, diretti e indiretti, del servizio, e dividerli fra costi fissi e costi variabili, sulla scorta dei criteri indicati nel D.P.R. n. 158/1999 citato. La TARI, infatti, ha una struttura binomia, che ripartisce in maniera differente i costi fissi, relativi alle componenti essenziali del costo del servizio, e quelli variabili, dipendenti dalla quantità dei rifiuti conferiti.

La redazione del piano economico finanziario PEF è necessaria per la determinazione del costo di servizio da coprire con il gettito della tariffa determinata con il metodo normalizzato specificato nel DPR 158/1999 costituito dai seguenti elementi:

- a) le voci finanziarie inerenti gli investimenti in essere e quelli programmati;
- b) la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili, nonché il ricorso all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- c) le risorse finanziarie necessarie alla copertura integrale dei costi;

Tali informazioni vengono ricavate da:

1. modello attuale del servizio e dei risultati relativi;
2. piano dei costi e degli interventi necessari a conseguire gli obiettivi prefissati;
3. descrizione del modello gestionale ed organizzativo;
4. la ricognizione degli impianti esistenti e l'indicazione degli eventuali scostamenti rispetto alle annualità precedenti o ipotizzabili;

L'elaborazione del PEF si pone dunque come perno su cui si determinano le tariffe del nuovo tributo e il loro adeguamento annuo, di cui rileva quanto sancito dall'art. 2 comma 2 del citato DPR 158/1999 circa il principio di obbligatoria e integrale copertura di tutti i costi afferenti il servizio.

Nel PEF trovano espressione tutte e sole le voci di costo indicate in tale documento cosicché:

- ✓ nessun costo che non sia previsto da metodo può entrare nel PEF;
- ✓ nessun costo individuato come rilevante dal metodo può esserne escluso;
- ✓ le voci di costo entrano esattamente nella misura consentita dal medesimo DPR 158/1999 e pertanto nessun costo può essere inserito nel PEF per un valore diverso, maggiore o minore, di quanto previsto dallo stesso metodo;

Indagine preliminare alla redazione del Piano economico finanziario

Seguono i dati relativi ai principali aspetti in osservazione, sia quelli direttamente collegati alla gestione del servizio di raccolta nel Comune di Bagnoli del Trigno, sia quelli seppur di indiretta pertinenza tuttavia necessari allo scopo di fornire un quadro comprensibile delle voci di costo che verranno analizzate nelle schede analitiche.

Popolazione:

Il Comune di Bagnoli del Trigno contava al 31 dicembre 2012 **n. 772** abitanti residenti:

MOVIMENTO DEMOGRAFICO DELLA POPOLAZIONE ANNO 2014	
Nati	10
Morti	19
Iscritti	15
Cancellati	18

Numero immobili iscritti a ruolo nel territorio comunale (riferiti al ruolo 2014:

Numero immobili ad uso domestico	1239
Numero immobili ad uso non domestico	57

Modello gestionale e operativo:

La gestione operativa avviene mediante utilizzo del dipendente comunale addetto al servizio

Dipendenti	1
Automezzi del Comune	2
Spazzatrici	0
Lava cassonetti	0

Servizio spazzamento e modalità di raccolta:

Lo spazzamento delle strade e piazze nel territorio comunale viene effettuato nelle modalità espresse sopra con frequenza giornaliera e con l'impiego delle sotto elencate risorse:

Dipendenti	1
------------	---

La tabella seguente riporta il dettaglio delle tipologie e quantità smaltite per l'anno 2014:

Tipologia	Tonnellate
Rifiuti urbani non differenziati	305,080
Rifiuti differenziati	13,796
Totale	318,876

Con il modello gestionale ed organizzativo di cui sopra, nel corso dell'anno 2014 il Comune di Bagnoli del Trigno registra conferimenti in modalità indifferenziata per un totale di **305,080** tonnellate comportanti un onere finanziario di **€27.200,00**

Analisi dei costi relativi al servizio e piano finanziario

All'indagine preliminare, segue la valutazione analitica di tutti i costi di gestione del servizio per cui trovare copertura con la tariffa determinatasi con il metodo normalizzato.

Per una corretta valutazione dei costi bisogna tener conto dei seguenti aspetti:

- a. la qualità del servizio che si intende fornire alla comunità;
- b. 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 specificato nel DPR 158/1999:

La struttura dei costi è articolata nelle seguenti macrocategorie:

- a) CG => Costi di gestione
- b) CC => Costi comuni
- c) CK => Costo d'uso del capitale

CG Costi di gestione:

Vengono computati sulla base delle risultanze provenienti dal costo di gestione aggiornandoli in base al tasso programmato di inflazione (IP) e diminuito di un coefficiente Xn di recupero di produttività.

CG Costi di gestione
<p><u>CGIND Costi di Gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati, distinti in:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - (CSL) - costi di lavaggio e spazzamento strade e piazze pubbliche; - (CRT) - costi raccolta e trasporto RSU; - (CTS) - costi trattamento e smaltimento RSU; - (AC) - altri costi. <p><u>CGD Costi di Gestione del ciclo di raccolta differenziata, distinti in:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - (CRD) - costi di raccolta differenziata; - (CTR) - costi di trattamento e riciclo.

Costi di gestione RSU indifferenziati CGIND

CSL – Costo di spazzamento e lavaggio strade e aree pubbliche: trovano espressione in questa voce, il costo del personale impiegato nelle attività di spazzamento:

Descrizione costo	Categoria	Importi
Costo del personale	Personale	€13.200,00
Totale		€13.200,00

CRT– Costi di Raccolta e Trasporto Rifiuti: Sono computati al 50% i costi del personale per servizio raccolta e trasporto RSU:

Descrizione costo	Categoria	Importi
Quota di personale	Personale	€16.200,00
Totale		€16.200,00

CTS – Costi di trattamento e Smaltimento RSU: si inserisce in questa voce di costo la spesa da sostenere per lo smaltimento rifiuti indifferenziati e il canone di conferimento in discarica della Comunità Montana:

Descrizione costo	Categoria	Importi
Smaltimento rifiuti indifferenziati	Servizi	€27.200,00
Totale		€27.200,00

AC – Altri Costi operativi di Gestione: Spese di manutenzione mezzi:

Descrizione costo	Categoria	Importi
Manutenzione mezzi	Spese mezzi comunali	€6.000,00
Totale		€6.000,00

CRD – costi per la raccolta differenziata: Costo per il conferimento di rifiuti differenziati:

Descrizione costo	Categoria	Importi
Spese di trasporto smaltimento rifiuti differenziati	Spese	€1.800,00
Totale		€1.800,00

CC Costi comuni
<ul style="list-style-type: none"> - (CARC) - costi amministrativi di accertamento e riscossione; - (CGG) - costi generali di gestione; - (CCD) - costi Comuni diversi.

CARC – Costi Amministrativi di accertamento e riscossione: quota personale addetto all'accertamento e riscossione:

Descrizione costo	Categoria	Importi
Costi amministrativi	Personale	€2.450,00
Totale		€2.450,00

CGG – Costi generali di gestione: quota personale, spese per bollettazioni e spedizioni, gasolio mezzi, quota assistenza e manutenzione software applicativo:

Descrizione costo	Categoria	Importi
Costo del personale	Personale	€5.000,00
Alti costi di gestione	Gasolio mezzi	€8.184,68
	Spese di bollettazione e postalizzazione	€4.500,00
	Manutenzione software	€2.824,32
Totale		€20.509,00

CK Costi d'uso del capitale
<ul style="list-style-type: none"> - (Amm) – Ammortamenti; - (Acc) – Accantonamento; - (R) - Remunerazione del capitale $R=r(KN_{n-1}+In+Fn)$ - (r) - Tasso di remunerazione del capitale impiegato - (KNn) - 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.

Amm – Ammortamenti: quota di ammortamento mutui contratti:

Descrizione costo	Categoria	Importi
Ammortamenti	Ammortamento mutui	€13.288,00
Totale		€13.288,00

Determinazione del costo del servizio e delle tariffe

Stabiliti i costi di gestione del servizio, il passaggio successivo è l'individuazione della natura di tali valori distribuiti in:

- a) fissi : CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK
- b) variabili : CRT + CTS +CRD + CTR

il quale vengono di seguito riassunti:

COSTI FISSI	
CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl.	€13.200,00
CARC – Costi Amm. Di accertam., riscoss. E cont.	€2.450,00
CGG - Costi Generali di Gestione	€20.509,00
CCD – Costi Comuni Diversi	---
AC – Altri Costi	€6.000,00
Riduzioni parte fissa	
Totale parziale	€42.159,00
CK – Costi d’uso del capitale	€13.288,00
Totale costi fissi	€55.447,00

COSTI VARIABILI	
CRT – Costi raccolta e trasporto RSU	€16.200,00
CTS – Costi di Trattamento e Smaltimento RSU	€27.200,00
CRD – Costi di Raccolta Differenziata per materiale	€1.800,00
CTR – Costi di trattamenti e riciclo	---
Riduzioni parte variabile	
Totale costi variabili	€42.200,00

Totale fissi + variabili €100.647,00

La parte fissa della tariffa è destinata alla copertura delle componenti essenziali del servizio: nella formulazione delle percentuali il parametro di riferimento è il numero degli immobili presenti nel territorio comunale.

La parte variabile è correlata alla effettiva produzione di rifiuto, pertanto è necessaria una stima della reale natura dei rifiuti imputabili che nel caso specifico, non avendo metodi di misurazione puntuale, non poteva che essere arbitraria seppur verosimilmente rappresentativa della realtà osservata.

Allegato B
a delibera di Consiglio
n.22 del 30 luglio 2015.

**COMUNE DI
BAGNOLI DEL TRIGNO**
Provincia di
Isernia



**PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE
DEI RIFIUTI URBANI
TARI ANNO 2015**

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 programmatica 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;
- d) l'indicazione degli scostamenti rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2015

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 CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 13.200,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 16.200,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 27.200,00	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 6.000,00	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 1.800,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 2.450,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 20.509,00		
	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	€ 13.288,00		
	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	€ 0,00		
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				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	100.647,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 55.447,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 45.200,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 91.850,45	% costi fissi utenze domestiche	91,26%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 91,26\%$	€ 50.600,93
		% costi variabili utenze domestiche	91,26%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 91,26\%$	€ 41.249,52
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 8.796,55	% costi fissi utenze non domestiche	8,74%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 8,74\%$	€ 4.846,07
		% costi variabili utenze non domestiche	8,74%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 8,74\%$	€ 3.950,48

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 di incidenza delle utenze non domestiche.

La situazione delle due categorie di utenza nei ruoli Trsu per il 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 91.850,45	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 50.600,93
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 41.249,52

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 8.796,55	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 4.846,07
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 3.950,48

TARIFE 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	17.101,50	0,75	157,50	0,60	0,434290	19,003157
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	70.915,00	0,88	730,67	1,40	0,509567	44,340700
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	3.917,00	1,00	37,50	1,80	0,579053	57,009471
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	3.628,67	1,08	24,00	2,20	0,625378	69,678243
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.352,33	1,11	8,00	2,90	0,642749	91,848593
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	919,00	1,10	5,67	3,40	0,636959	107,684557
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI- RISTRUTTURAZIONE	50,00	0,88	1,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONE NON SERVITE	1.771,67	0,30	16,67	0,24	0,173716	7,601262
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONE NON SERVITE	1.594,33	0,35	13,83	0,56	0,203826	17,736280
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ZONE NON SERVITE	818,00	0,40	6,00	0,72	0,231621	22,803788
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ZONE NON SERVITE	400,00	0,43	3,00	0,88	0,250151	27,871297
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ZONE NON SERVITE	481,00	0,44	3,00	1,16	0,257099	36,739437

TARIFE 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 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	850,00	1,01	8,91	0,389773	0,313777
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	300,00	1,20	10,54	0,463097	0,371180
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.593,00	1,05	9,26	0,405210	0,326103
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	403,00	0,63	5,51	0,243126	0,194042
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	31,00	0,94	8,24	0,362759	0,290182
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	153,00	1,52	13,34	0,586589	0,469786
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	25,00	1,06	9,34	0,409069	0,328920
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	15,00	1,45	12,75	0,559575	0,449008
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	400,00	0,64	5,57	0,246985	0,196155
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.676,00	0,95	8,34	0,366618	0,293704
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	507,00	5,54	48,74	2,137965	1,716444
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	377,00	4,38	38,50	1,690305	1,355829
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	982,00	1,69	17,34	0,652195	0,610651
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	304,00	2,14	18,80	0,825856	0,662067
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	35,00	5,61	30,00	2,164979	1,056490
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-ZONE NON SERVITE	258,00	0,25	2,22	0,098794	0,078462
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-ZONE NON SERVITE	100,00	2,21	19,49	0,855186	0,686577

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso precedente	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-Usò domestico-Un componente	71	11.335,30	0,00	11.335,30	283,38	10.853,93	-481,37	0,61%	271,35	-12,03
1.2-Usò domestico-Due componenti	82	66.605,23	0,00	66.605,23	1.665,13	69.104,28	2.499,05	2,32%	1.727,61	62,48
1.3-Usò domestico-Tre componenti	87	4.528,83	0,00	4.528,83	113,22	4.732,24	203,41	3,26%	118,31	5,09
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	108	3.896,73	0,00	3.896,73	97,42	4.125,30	228,57	1,92%	103,13	5,71
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	116	1.777,60	0,00	1.777,60	44,44	1.837,88	60,28	3,98%	45,95	1,51
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	139	1.025,60	0,00	1.025,60	25,64	1.195,55	169,95	2,61%	29,89	4,25
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	850	585,23	0,00	585,23	14,63	598,02	12,79	2,18%	14,95	0,32
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	300	244,96	0,00	244,96	6,12	250,28	5,32	2,17%	6,26	0,14
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	265	1.313,60	0,00	1.313,60	32,84	1.164,97	-148,63	-11,31%	29,12	-3,72
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	201	172,44	0,00	172,44	4,31	176,18	3,74	2,16%	4,40	0,09
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	31	19,81	0,00	19,81	0,50	20,25	0,44	2,22%	0,51	0,01
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	51	158,19	0,00	158,19	3,95	161,63	3,44	2,17%	4,04	0,09
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra)	25	18,05	0,00	18,05	0,45	18,45	0,40	2,21%	0,46	0,01
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	15	14,81	0,00	14,81	0,37	15,13	0,32	2,16%	0,38	0,01
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	329	44,77	0,00	44,77	1,12	222,98	178,21	2,14%	5,57	4,45
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	139	1.083,16	0,00	1.083,16	27,08	1.106,70	23,54	2,17%	27,67	0,59
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	151	1.376,86	0,00	1.376,86	34,42	2.108,36	731,50	2,17%	52,71	18,29
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	125	1.123,94	0,00	1.123,94	28,10	1.148,38	24,44	2,17%	28,71	0,61
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	65	1.209,78	0,00	1.209,78	30,24	1.240,10	30,32	2,50%	31,00	0,76
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	76	442,70	0,00	442,70	11,07	452,32	9,62	2,17%	11,31	0,24
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	17	111,44	0,00	111,44	2,79	112,75	1,31	1,17%	2,82	0,03
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	1.434,07	0,00	1.434,07	35,85	0,00	-1.434,07	0,00%	0,00	-35,85
TOTALI	0	98.523,10	0,00	98.523,10	2.463,07	100.645,68	2.122,58	0,00%	2.516,15	53,08

Allegato C

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	KA appl Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	17.101,50	0,75	157,50	0,60	0,434290	19,003157
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	70.915,00	0,88	730,67	1,40	0,509567	44,340700
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	3.917,00	1,00	37,50	1,80	0,579053	57,009471
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	3.628,67	1,08	24,00	2,20	0,625378	69,678243
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.352,33	1,11	8,00	2,90	0,642749	91,848593
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	919,00	1,10	5,67	3,40	0,636959	107,684557
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RISTRUTTURAZIONE	50,00	0,88	1,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONE NON SERVITE	1.771,67	0,30	16,67	0,24	0,173716	7,601262
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONE NON SERVITE	1.594,33	0,35	13,83	0,56	0,203826	17,736280
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ZONE NON SERVITE	818,00	0,40	6,00	0,72	0,231621	22,803788
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ZONE NON SERVITE	400,00	0,43	3,00	0,88	0,250151	27,871297
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ZONE NON SERVITE	481,00	0,44	3,00	1,16	0,257099	36,739437

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 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	850,00	1,01	8,91	0,389773	0,313777
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	300,00	1,20	10,54	0,463097	0,371180
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.593,00	1,05	9,26	0,405210	0,326103
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	403,00	0,63	5,51	0,243126	0,194042
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	31,00	0,94	8,24	0,362759	0,290182
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	153,00	1,52	13,34	0,586589	0,469786
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA	25,00	1,06	9,34	0,409069	0,328920
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	15,00	1,45	12,75	0,559575	0,449008
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	400,00	0,64	5,57	0,246985	0,196155
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.676,00	0,95	8,34	0,366618	0,293704
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	507,00	5,54	48,74	2,137965	1,716444
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	377,00	4,38	38,50	1,690305	1,355829
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	982,00	1,69	17,34	0,652195	0,610651
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	304,00	2,14	18,80	0,825856	0,662067
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	35,00	5,61	30,00	2,164979	1,056490
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-ZONE NON SERVITE	258,00	0,25	2,22	0,098794	0,078462
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-ZONE NON SERVITE	100,00	2,21	19,49	0,855186	0,686577