



COMUNE di CAVENAGO di BRIANZA

SETTORE: Entrate e Tributi - Rapporti con la SRL

PIANO FINANZIARIO PER L'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO SERVIZIO RIFIUTI (TARI) ANNO 2018

PREMESSA

Il presente Piano Finanziario, redatto in conformità a quanto previsto nel D.P.R. nr. 158/1999, ha lo scopo di fornire i dati utili all'applicazione del tributo TARI quale componente, relativa al servizio rifiuti, dell'Imposta Unica Comunale introdotta con la L. nr. 147/13 (Legge di stabilità 2014) in vigore dal 1/01/2014. E' infatti sulla base delle indicazioni del piano, nell'ambito del quale è individuato il costo complessivo del servizio, che il Comune regola le modalità per il raggiungimento della piena copertura dei relativi costi e determina le tariffe.

A. GLI OBIETTIVI E LE MODALITÀ DI EROGAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI.

Di seguito si descrivono i principali aspetti della gestione dei rifiuti nel Comune di Cavenago di Brianza.

L'Ente ha affidato a Cem Ambiente S.p.A. - società a capitale interamente pubblico - la gestione in forma associata dei servizi integrati di igiene urbana dal 01/06/2008 al 31/05/2017. Con deliberazione di C.C. nr. 26 del 30.07.16 il Comune di Cavenago di Brianza ha aderito alla gestione in house dei servizi di igiene urbana proposta da Cem Ambiente Spa relativamente ai servizi di igiene urbana per il periodo 1 giugno 2017-31 gennaio 2025. Tali servizi comprendono: la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti, lo spazzamento meccanizzato e lo svuotamento manuale dei cestini, la gestione della piattaforma ecologica.

- Obiettivo d'igiene urbana

Lo Spazzamento e il lavaggio meccanizzato delle strade e piazze nel territorio comunale è effettuato con l'impiego di spazzatrice meccanica con autista e di un operatore ausiliario con scopa e soffiatore. Tali servizi sono erogati anche in occasione di eventi straordinari e di manifestazioni. Il servizio di spazzamento e lavaggio meccanizzato è svolto per nr. 2.5 giorni/settimana.

Completa il servizio d'igiene urbana lo spazzamento manuale e la gestione della raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani vegetali provenienti da aree verdi, quali giardini, parchi e aree cimiteriali prodotti su tutto il territorio comunale.

- Obiettivo di riduzione della produzione di RSU ed in particolare dei rifiuti indifferenziati.

Questo obiettivo sarà perseguito nel corso del 2018 con la continuazione del progetto Ecuosacco in virtù della deliberazione di C.C. nr. 38 del 24.11.16. Tale progetto è stato adottato allo scopo di incrementare la raccolta differenziata e realizzare un approccio tariffario più equo. E' stata prevista la distribuzione capillare a tutte le utenze domestiche e non domestiche dei relativi sacchi, unitamente a quelli per la raccolta differenziata della frazione umida e multipack. Tale dotazione è fornita ad ogni nuovo residente congiuntamente ai contenitori per la raccolta differenziata (umido, carta, vetro, oli di cottura). Per la distribuzione relativa all'anno 2018 il Comune si è dotato di un software gestionale integrato con la piattaforma informatica Cityware in uso all'Ente.

- Modalità di raccolta trasporto smaltimento rifiuti.

E' istituita su tutto il territorio comunale la raccolta differenziata con il sistema porta a porta per la raccolta settimanale di plastica, carta, umido, vetro, multipack, alluminio e frazione secca, da conferire nell'apposito sacco rosso.

Presso la Piattaforma Ecologica, invece, sono collocati cassoni per la raccolta differenziata di materiali ingombranti quali: legno, scarti vegetali, elettrodomestici, toner, vernici, neon. L'accesso alla piattaforma ecologica, al fine di monitorarne gli accessi, è subordinato al possesso della CEM CARD per consentire l'accesso delle utenze non domestiche, mentre per le utenze domestiche l'accesso è consentito con la CRS (Carta Regionale dei servizi). Il presupposto per l'accesso alla piattaforma ecologica è la presentazione della dichiarazione di occupazione TARI.

Per concludere, sul territorio comunale, sono posizionati dei contenitori per la raccolta di farmaci scaduti, pile e batterie.

Tutti i materiali della raccolta differenziata sono conferiti ad aziende specializzate che provvedono al recupero degli stessi; lo smaltimento dei rifiuti indifferenziati avviene conferendo il materiale in apposite discariche autorizzate.

- **Obiettivo economico**

L'obiettivo economico per l'anno 2018 stabilito dalla normativa e che l'Amministrazione Comunale è tenuta a rispettare, è l'integrale copertura 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 del vigente impianto normativo ambientale.

B – ASPETTI ECONOMICI.

Le risorse economiche impiegate - comprensive dell'IVA in quanto costo per l'Ente - per l'erogazione dei servizi sinteticamente sopra descritti, sono quantificate e dettagliate secondo quanto previsto dall'allegato 1 del D.P.R. 158/99 richiamato nell'art. 1 commi da 641 a 668 della L. 147/2013 (Legge di stabilità 2014). Esse comprendono:

COSTI COMUNI (CC):

- **CARC** = costi amministrativi di accertamento, riscossione e contenzioso
- **CGG** = costi generali di gestione
- **CCD** = costi comuni diversi

COSTI OPERATIVI DI GESTIONE (CG):

COSTI DI GESTIONE RSU INDIFFERENZIATI

- **CSL** = costi di spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche.
- **CRT** = costi di raccolta e trasporto RSU
- **CTS** = costi di trattamento e smaltimento RSU
- **AC** = altri costi

COSTI DI GESTIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA

- **CRD** = costi raccolta differenziata per materiale
- **CTR** = costi di trattamento e riciclo

Da questi costi sono portati in detrazione i proventi dalla vendita dei rifiuti riciclabili raccolti in modo differenziato, il rimborso dal Ministero della Pubblica Istruzione per il tributo relativo alle scuole pubbliche e l'incasso degli spuntisti del mercato settimanale.

COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK):

- Ammortamenti
- Accantonamenti
- Remunerazione del capitale investito

La quantificazione economica delle suddette voci di costo per il Comune di Cavenago è la seguente:

CC – Costi Comuni

<i>CARC – Costi amministrativi per accertamento, riscossione e contenzioso</i>		
Spese di personale dell'ufficio tributi, costo software, costo contabilizzazione documenti, spese generali per riscaldamento, luce, telefono	€	54.494,00
Spese per stampa, distribuzione avvisi di pagamento, spese postali, campagne informative	€	7.520,00
Costi amministrativi del contenzioso	€	500,00
Rimborsi	€	1.500,00
Aggi per attività di accertamento	€	27.908,00
<i>CGG – Costi generali di gestione</i>		
Spese generali di gestione C.E.M. da bilancio	€	7.755,79
Spese gestione appalto dei servizi di igiene urbana e comunicazione ambientale	€	25.505,53
Costi ufficio ecologia del comune (personale impiegatizio)	€	15.023,00
Costi operatori comunali (personale operativo)	€	20.073,60
Detrazione per contributo MIUR per le scuole pubbliche	€	- 3.655,00
<i>CCD – Costi Comuni Diversi</i>		
Quote inesigibili	€	71.000,00

CG – Costi Operativi di Gestione

Rsu Indifferenziati

<i>AC – Altri costi</i>		
Diserbo	€	3.000,00
Pulizia pozzetti stradali	€	7.000,00
Pulizia griglie dei canali e condotte fognarie	€	8.000,00
Disinfestazione e derattizzazione	€	3.500,00
<i>CRT – Costi di raccolta e trasporto RSU</i>		
Raccolta frazione secca da raccolta differenziata	€	69.204,18
Pulizia manuale e vuotatura cestini	€	63.950,23
Pulizia delle discariche abusive sul territorio (indifferenziato)	€	1.221,58
Costo dei sacchi per i cestini	€	1.500,00
<i>CTS – Costi di trattamento e smaltimento</i>		
Costi da previsione C.E.M. per smaltimento della frazione secca da RD	€	31.098,46

Costi da previsione C.E.M. per smaltimento RSU indifferenziato	€	16.226,10
CSL – Costi di spazzamento meccanizzato e lavaggio strade		
Servizio di pulizia meccanizzata del suolo	€	71.528,52

Raccolta differenziata

CRD – Costi di raccolta materiale differenziato		
Costi di raccolta e trasporto di tutte le frazioni raccolte in modo differenziato da territorio	€	176.698,10
Costi di trasporto dei materiali provenienti da piattaforma ecologica	€	34.136,49
Costi del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti mercatali	€	10.863,04
Detrazione entrate da spuntisti	€	- 1.000,00
Gestione piattaforma ecologica	€	722,40
Gestione Cem Card - Servizio controllo accessi alla piattaforma ecologica	€	4.148,00
Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti provenienti da aree verde	€	585,72
Beni di consumo, assicurazioni, tassa possesso, manutenzione mezzi destinati alla raccolta, trasporto e smaltimento aree verde.	€	10.200,00
Costi per l'acquisto di contenitori per la per la raccolta differenziata destinati ai nuovi residenti	€	2.000,00
CTR – Costi di trattamento e riciclo dei materiali raccolti in forma differenziata		
Ingombranti	€	32.319,34
Terra da spazzamento meccanizzato	€	6.765,99
FORSU (Frazione Organica da RSU)	€	60.267,68
RAEE	€	-
RUP (pile, farmaci, oli veg, siringhe)	€	6.041,48
ALTRI RUP (t/f, vernici)	€	13.023,45
Inerti	€	1.538,34
Scarti vegetali	€	6.644,88
Legno	€	9.731,10
Detrazione per vendita materiali CONAI	€	-70.000,00

CK – Costi d'uso del capitale

Ammortamento Porter	€	3.460,00
Totale Costi/Fabbisogno	€	€ 812.000,00

Il fabbisogno complessivo per l'anno 2018, pari a **€ 812.000,00**, dovrà essere interamente coperto dal tributo TARI. Per la determinazione della relativa tariffa occorre tener conto che la normativa distingue tali costi in fissi, destinati alla copertura delle componenti essenziali del servizio, e variabili, correlati alle quantità effettivamente prodotte, che a loro volta devono essere coperti dalla corrispondente parte fissa e variabile della tariffa.

Per quanto sopra, la **parte fissa** della tariffa deriva dal seguente calcolo:

CSL - Spazzamento e lavaggio strade pubbliche	€	71.528,52
CARC - Costi amministrativi per accertamento, riscossione e contenzioso	€	91.922,00
CGG - Costi generali di gestione	€	64.702,92
CCD - Costi Comuni diversi	€	71.000,00
AC - Altri costi	€	21.500,00
CK - Costi d'uso del capitale, ammortamenti, accantonamenti	€	3.460,00
TOTALE COSTI FISSI	€	324.113,44

mentre la **parte variabile**:

CRT - Costi raccolta e trasporti rifiuti	€	135.875,99
CTS - Costi trattamento e smaltimento rifiuti	€	47.324,56
CRD - Costi di raccolta differenziata	€	238.353,75
CTR - Costo trattamento e riciclo	€	66.332,26
TOTALE COSTI VARIABILI	€	487.886,56

TOTALE COSTI	€	812.000,00
---------------------	----------	-------------------

INCIDENZA PERCENTUALE COSTI FISSI E VARIABILI

COSTI FISSI	39,92%
COSTI VARIABILI	60,08%
TOTALE	100,00%