

allegato alla deliberazione del Consiglio Comunale N° 3 del 19/02/2018

**TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI
"TARI"**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL
PIANO FINANZIARIO 2018**

COMUNE DI CAMPAGNOLA CREMASCA

INTRODUZIONE

Il Piano Finanziario 2018, dettagliato nelle pagine successive, è stato elaborato considerando i costi del servizio sul territorio, i costi generali della gestione integrata e i costi per gli smaltimenti delle frazioni interessate.

Poiché i Costi complessivi previsti nel Piano Finanziario 2018, secondo l'art. 1 c. 641 – 668 della Legge n. 147/2013 devono essere coperti attraverso l'applicazione del metodo previsto dal D.P.R. 158/99, l'equilibrio dell'onere è stato raggiunto con la definizione delle tariffe da applicare agli utenti domestici e non domestici del territorio.

Il sistema tariffario concepito dalla norma ha le seguenti caratteristiche essenziali:
creare una correlazione tra pagamento del servizio, relativa fruizione dello stesso e produzione di rifiuti;

- ✓ dare copertura a tutti i costi inerenti il servizio tramite l'impianto tariffario;
- ✓ provocare, in virtù dei punti precedenti, un circuito virtuoso che in linea con i principi della legge consegua una riduzione delle produzioni dei rifiuti;

La metodologia applicativa del tributo è quella contenuta nel Regolamento recante le norme per l'elaborazione del metodo normalizzato per definire la Tariffa del servizio di gestione del ciclo di rifiuti urbani" emanato con il D.P.R. n. 158 del 27/04/99, successivamente modificato in alcuni aspetti con l'art. 33 della legge n. 488 del 23/12/99 Finanziaria 2000.

La determinazione della TARI deve essere accompagnata da un piano finanziario.

Il presente documento ha l'obiettivo di presentare il piano finanziario previsto dall'art. 8 del D.P.R. 158/99, ai fini della determinazione del tributo del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani.

A questo scopo, per costruire un piano coerente con la normativa è necessario seguire un iter logico strutturato secondo quanto di seguito evidenziato.

Il primo passo consiste, quindi, nella definizione degli obiettivi di fondo che l'Amministrazione Comunale intende perseguire.

Successivamente l'analisi del sistema di gestione attuale porta a definire il programma degli interventi per raggiungere i suddetti obiettivi.

Tale programma consente di redigere il piano degli investimenti e dettagliare le risorse necessarie.

Scopo principale del Piano Finanziario è, infatti, l'individuazione degli investimenti programmati, la cui conoscenza è fondamentale per la determinazione della tariffa.

Ai sensi della normativa vigente, il tributo è determinato dagli enti locali, anche in relazione al piano finanziario degli interventi relativi al servizio.

OBIETTIVI

PREMESSA

Il piano finanziario costituisce lo strumento attraverso cui l'Amministrazione Comunale definisce la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani.

Nel Comune di Campagnola Cremasca il servizio di igiene urbana è regolamentato attraverso un Contratto di servizio in essere con Linea Gestioni Srl.

Da Luglio 2003 Linea Gestioni s.r.l. eroga servizi pubblici locali a livello di bacino Cremasco.

Tutti i Comuni dell'ambito Cremasco oltre a Pizzighettone, Annicco e Formigara, comuni dell'ambito cremonese, sono soci di S.C.R.P. s.p.a. (Società Cremasca Reti e Patrimonio), società a totale capitale e partecipazione pubblica che ha la proprietà degli impianti e delle reti.

Per l'anno 2017 il servizio di igiene ambientale in Comune di Campagnola Cremasca è stato fornito a n. 58 utenze non domestiche e a n. 261 utenze domestiche. Il contratto di servizio prevede l'effettuazione di una modalità "porta a porta" per tutte le tipologie di rifiuto non ingombrante.

Di seguito si riportano le indicazioni sul piano finanziario adottato dal Comune di Campagnola Cremasca.

Servizio di qualità

Di seguito si riportano gli obiettivi cardine della gestione, illustrati e dettagliati sia nel contratto di servizio tra gestore e Comune che nella carta dei servizi allegata al contratto di servizio stesso e rivolta ai cittadini/clienti.

- Il servizio dovrà essere ispirato a criteri di compatibilità ambientale, attraverso l'adozione di materiali, sistemi di gestione e tecnologie atti a concorrere alla diminuzione dell'inquinamento di natura fisica, chimica e biologica, e alla diminuzione del degrado ambientale.
- Linea Gestioni s.r.l. si impegna ad un'attività continua di miglioramento dei livelli di qualità del servizio offerto, ricercando la massima soddisfazione delle esigenze e dei bisogni espressi dalla clientela, con particolare riguardo agli aspetti dell'informazione e della sicurezza e ad intraprendere azioni finalizzate ad elevare i livelli qualitativi del servizio nel tempo.
- Linea Gestioni s.r.l. ha adottato, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 7 della Legge Regionale n. 26/2003, contestualmente alla sottoscrizione del contratto di servizio con il Comune, una Carta dei Servizi con la quale si assume nei confronti degli utenti impegni diretti a garantire predeterminati e controllabili livelli di qualità delle proprie prestazioni. A carico di Linea Gestioni s.r.l. è anche la diffusione al pubblico dei contenuti e degli obiettivi previsti nella Carta dei servizi.
- Linea Gestioni s.r.l. si impegna ad esercire i servizi d'igiene urbana in qualità, intesa come capacità di soddisfare le esigenze dell'Utente, e derivante dai seguenti fattori:
 - * Rapidità nei tempi di risposta;
 - * Regolarità nell'erogazione dei servizi
 - * Facilità di utilizzo dei servizi
 - * Correttezza nei rapporti con il Cliente
 - * Chiarezza nelle comunicazioni e nei documenti
 - * Disponibilità ad adeguarsi alle esigenze del Cliente
 - * Trasparenza nelle procedure interne e nei rapporti con i Clienti

gli ingombranti sono avviati, dall'anno 2004, in impianto di selezione, gestito dalla stessa ditta cui Linea Gestioni s.r.l. affida l'appalto della raccolta: Linea Ambiente. La fase di selezione permette il recupero di materiale riciclabile;

la frazione organica viene conferita all'impianto di produzione biogas da rifiuti ubicato in Comune di Castelleone, di proprietà di BIOFOR ENERGIA e gestito da S.C.R.P.

Il rifiuto da spazzamento strade viene avviato a recupero in impianti extra-provinciali.

LE QUANTITA' RIFIUTI URBANI GESTITE

Produzione annua e previsioni prossimo triennio

L'andamento della produzione di rifiuti in questo Comune negli ultimi 3 anni fa registrare una costante diminuzione della produzione procapite.

La percentuale di raccolta differenziata è attestata intorno alle seguenti %:

anno 2014 =	71,15 %
anno 2015=	73,22%
anno 2016=	77,10%
anno 2017=	77,10%
anno 2018=	77,50 %
anno 2019	77,80%
anno 2020	78,00%

Frazione merceologica	produzione kg/abitante/anno			produzione totale tonn/anno		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Carta e cartone	65,06	64,41	64,41	43.144	38.8299	38,82
Umido	66,64	59,97	59,97	44.984	40.485	40,48
Vetro + Lattine	49,15	44,23	44,23	33.177	29.859	29,85
Plastica	28,46	25,61	25,61	18.674	16.806	16.806
Scarti Vegetali	87,15	78,43	78,43	58.825	52.942	52.942
Legno	17,49	15,74	15,74	10.937	9.843	9.843
Ferro	1,93	1,74	1,74	977	879,30	879,30
TVComputers	4,18	3,76	3,76	2.819	2.537	2.537
PILE	0,08	0,072	0,072	52	46.8	46.80
Frigoriferi	1,73	1,55	1,55	1.165	1.048	1.048
Olii Vegetali	0,29	0,26	0,26	199	179.10	179,10
Olii Esausti	0,11	0,09	0,09	72	64,80	64,80
Batterie al Piombo	0,17	1,05	1,05	114	102,60	102,60
Medicinali	0,14	0,12	0,12	94	84.60	84,60
Spazzam. Strade a Recupero	0,00	0,00	00	00	00	00
Pneumatici	0,43	0,38	0,38	290	261	261
Altre Differenziate	0,56	0,50	0,50	381	342,90	342,90

TOTALE DIFFERENZIATE	322,56	289,508	289,50	217,72	218	218
Ingombranti	31,95	28,75	28,75	21.564	21.049	21.04
Secco	63,88	49,82	49,82	43.118	38.806	38.906
TOTALE RIFIUTI	418,38	404,35	404,35	282.407	277,85	277,85
TOTALE NON RICICL.	95,82	95,00	95,00	64,68	64,00	64,00
%RACCOLTA DIFF.	77,10	77,50	77,50			
ABITANTI	al 31/12/2016 686	al 31/12/2017 672	presunto al 31/12/2018 675			

Destinazione a impianti finali

L'avvio a smaltimento e/o recupero del rifiuto è gestito da Linea Gestioni s.r.l.
Destinazione rifiuto indifferenziato e da spazzamento anno 2017 prodotto

Tipo rifiuto	Tipo impianto	Gestore impianto	% inceneritore
Secco residuo	Inceneritore	AEM GESTIONI srl	100%
Residui della pulizia strade	recupero	CEM Ambiente- Sviluppo e Progresso	100%
Rifiuti ingombranti	Selezione	Linea Ambiente	100%

Previsione destinazione e quantità rifiuto indifferenziato e da spazzamento 2018-2020

Tipo rifiuto	Tipo impianto	2017 (tonnellate/anno)	2018 (tonnellate/anno)	2019 (tonnellate/anno)	2020
Spazzamento strade	Recupero	24,85	24,32	24,10	24,32
Rifiuti ingombranti	Selezione	58,25	58,00	57,89	57,89
Secco non riciclabile	inceneritore	178,87	176,55	176,10	176,10

Destinazione a recupero delle raccolte differenziate 2018

Tipo rifiuto	CER	Gestore impianto
scarti vegetali	200201	FRANCIACORTA RINNOVABILI SRL SPURGH I.F.LLI TERZI SRL
secco	200301	TERMOVALORIZZAZIONE LINEA RETI IMPIANTI CR
INGOMBRANTI	200307	IMPIANTO LINEA AMBIENTE DI FOMBIO
Frazione organica	200108	IMPIANTO BIOFOR GESTITO DA SCRP
TERRE DA SPAZZAMENTO	200199	A24 AMBIENTE S.P.A. CEM ZMBIENTE SPA

Tipo rifiuto	CER	Gestore impianto

Il vigente contratto di servizio igiene urbana prevede anche la gestione di n. 8 piattaforme sovracomunali, destinate al conferimento di rifiuti urbani e/o assimilati agli urbani prodotti dalle utenze dei Comuni serviti da LINEA GESTIONI S.R.L..

Le piattaforme sovracomunali gestite da Linea Gestioni s.r.l sono accessibili a tutti gli utenti del cremasco dotati di ECOCARD e per il conferimento dei rifiuti urbani e assimilati agli urbani limitatamente ai rifiuti in autorizzazione.

L'accesso alla piattaforma è consentito agli utenti di tutto il bacino servito da Linea Gestioni s.r.l. e come da vigente convenzione sottoscritta in data 12/05/2001.

Le utenze domestiche devono essere in possesso della tessera magnetica ECOCARD, che identifica il Comune di provenienza; le UND devono essere in possesso anche dei requisiti previsti dalla legge e conferire solo rifiuti assimilati presenti nell'autorizzazione della piattaforma. Per l'attribuzione dei rifiuti conferibili in piattaforma, che hanno un costo successivo alla raccolta (ingombranti indifferenziati e scarti vegetali) è obbligatorio effettuare le operazioni di pesatura sulla pesa a ponte o pesa a bascula.

ANALISI DEI COSTI RELATIVI AL SERVIZIO E PIANO FINANZIARIO

Le procedure connesse alla trasformazione tariffaria hanno comportato la rilevazione analitica dei costi di gestione rifiuti, la loro attribuzione a voci di costo indicate dal DPR 158/99, che ne impone la copertura attraverso la tariffa alla fine del periodo previsto dalla legge.

Investimenti previsti

LINEA GESTIONI S.R.L. prevede per l'anno 2017 una serie d'investimenti mirati al rinnovamento delle attrezzature e dei mezzi obsoleti, all'integrazione di contenitori scarrabili di varia volumetria per la gestione dei rifiuti nei centri di raccolta piazzole/piattaforme.

In particolare gli investimenti previsti risultano:

TIPO INVESTIMENTO	IMPORTO

ACQUISTO MEZZI E ATTREZZATURE	€ 1.608,500,00
Implementazione sistemi di sicurezza	
Cassoni	
Oneri pluriennali su beni terzi	
TOTALE	€ 1.608.500,00

SCHEMA TIPO DEL PIANO FINANZIARIO

Costi del gestore LINEA GESTIONI s.r.l. e del Comune

Riportiamo di seguito il costo secondo le voci di costo previste per la compilazione del Piano Finanziario dal D.P.R. 158/1999 per gli anni 2017, 2018 e 2019

I costi sono relativi ai servizi gestiti da Linea Gestioni s.r.l. nel Comune di Campagnola Cremasca e a quelli sostenuti direttamente dal Comune.

A. COSTI DI GESTIONE (CG)

Sono gli importi relativi ai servizi di raccolta, trasporto e trattamento dei materiali oggetto del servizio di igiene urbana; possono essere suddivisi tra:

- CGIND , costi di gestione dei servizi che riguardano RSU indifferenziato
- CGD , costi di gestione del ciclo di Raccolta Differenziata

Le voci CGIND e CGD si compongono a loro volta di diverse componenti riportate di seguito.

CGIND = CSL + CRT + CTS + AC					
Tipo di costo	CF: costo fisso CV: costo variabile	Descrizione	2017	2018	2019
CSL	CF	costi di spazzamento e lavaggio strade	86,12	2.148,30	2.200,00
CRT	CV	costi di raccolta e trasporto	6.204,90	3.816,50	6.250,00
CTS	CV	costi di trattamento e smaltimento	10.817,19	7.288,12	11.750,00
AC	CF	altri costi	6.452,97	6.400,01	6.800,00

Il costo di spazzamento comprende gli oneri per servizio di spazzamento meccanizzato e manuale, trasporto e avvio a recupero del rifiuto raccolto, vuotatura cestini.

In AC, altri Costi, è stato compreso il costo per: dotazione dei contenitori, gestione piattaforme, servizio a chiamata (costo fisso), iniziativa RIFIUTANDO e per materiale di supporto alla raccolta e materiale informativo.

In CRT sono allocati i costi operativi di raccolta e trasporto rifiuti indifferenziati, al netto della quota di personale imputata ai costi generali di gestione.

I costi di trattamento e smaltimento (CTS) sono riferiti alle quantità e tariffe in euro/tonnellata riportate in tabella.

Smaltimenti e compostaggio	Tonnellate previste 2018	Costo €/ton. 2018 (iva inclusa)	Costo variabile 2018	
			Ton*	€/ton
Secco non riciclabile	43,11	94,38	CTS	4069,61
Ingombranti (compresa quota a recupero)	23,38	109,28	CTS	2555,96
Umido	44,98	79,48	CTR	3.575,33
Scarti vegetali	58,25	34,77	CTR	2.045,52
Spazzamento		5,78	CSL	2.148,30

CGD = CRD + CTR				
Tipo di costo	Descrizione	2018	2019	2020
CRD	costi raccolta differenziata	12.873,51	12.873,51	12.873,51
CTR	costi trattamento e riciclo	7.108,07	7.108,07	7.108,07

I CRD, costi variabili per la raccolta differenziata, comprendono i costi operativi di raccolta e trasporto rifiuti differenziati, al netto della quota di personale imputata ai CGG.

I costi di trattamento e riciclo (CTR) sono riferiti alle quantità e tariffe in euro/tonnellata riportate in tabella.

B. COSTI COMUNI (CC) PER IL COMUNE E PER LINEA GESTIONI

Sono quegli importi riferibili ai servizi non direttamente attinenti all'esecuzione della raccolta dei rifiuti. Sono composti da:

CC = CARC + CGG + CCD				
Tipo di costo	Descrizione	2018	2019	2020
CARC	costi amministrativi e di accertamento, riscossione e contenzioso	12.505,66	12.505,66	12.700,00
CSL	costi spazzamento strade - svuotamento cestini (cantoniere 26,50%)	9.809,68	9.809,68	9.810,00
CGG+AC	Costi generali di gestione - altri costi cantoniere 26,50%)	13.761,38	13.761,38	14.000,00

I CARC, costi dell'accertamento - riscossione e contenzioso, sono quelli relativi all'attività tributaria e vi rientrano i costi del personale, i compensi per consulenze legali, l'acquisto di beni e servizi da terzi. I CGG, costi generali di gestione, comprendono in prevalenza il costo del

personale. I CCD, Costi Comuni Diversi, riguardano i costi delle sedi operative e delle spese generali.

C. COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)

Riguardano le spese per ammortamenti, accantonamenti e remunerazione del capitale investito come esplicito di seguito.

CK = Amm n + Acc n + R n				
Tipo di costo	descrizione	2017	2018	2019
AMM_n	ammortamenti per gli investimenti dell'anno "n"	2.534,71	2.804,43	2.732,91
ACC_n	accantonamenti per l'anno "n"			
R_n	remunerazione del capitale nell'anno "n"	392,39	1.350,73	

Per i servizi di raccolta e trasporto, la quota di ammortamento è comunicata dal gestore del servizio di I.A.

Servizio	2018	2019	2020
Servizi di raccolta			
SECCO NON RICICLABILE P.A.P.	726,95	726,95	710,00
UMIDO P.A.P.	583,46	583,46	412,00
CARTA, VETRO, PLASTICA P.A.P.	790,06	790,06	700,00
ALTRE DIFFERENZIATE (scarti vegetali, pile, farmaci, olii)	706,96	706,96	700,00
TOTALE	2.807,43	2.807,43	2.522,00

Il calcolo della remunerazione del capitale investito è illustrato dalla legge ed è il seguente:

$$R (2017) = r (KN 2016 + I 2017)$$

dove:

- r:** tasso di remunerazione, pari al Rendistato Bankitalia aumentato di 2 unità;
KN 2016: capitale netto contabilizzato al 31/12/2017;
I 2017: investimenti programmati nel 2018.

Gli investimenti programmati per il 2018 ammontano a € 1.608.500,00; il valore del rendistato utilizzato (BTP pluriennali con scadenza 2017) è pari al 3,35.

Il calcolo effettuato sul valore residuo degli investimenti anni 2017 e precedenti così come comunicati dal gestore e sul valore degli investimenti programmati per l'anno 2018 porta ad una remunerazione del capitale investito (Rn) pari a € 1.350,73