



# COMUNE DI COSTA VOLPINO

Piazza Caduti di Nassiriya n.3 - c.a.p. 24062 - Prov. di BG Cod. Fisc. e P.IVA: 00 572 300 168

## PIANO FINANZIARIO RELATIVO AI SERVIZI INDIVISIBILI ANNO 2015

### 1. CORNICE NORMATIVA

Con i commi dal 639 al 705 dell'articolo 1 della Legge n. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014), è stata istituita l'Imposta Unica Comunale (IUC), con decorrenza dal 1 gennaio 2014, che è strutturata in tre componenti:

1. IMU (imposta municipale propria) componente patrimoniale, dovuta dal possessore di beni immobili, escluse le abitazioni principali;
2. TASI (tributo per i servizi indivisibili), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore di beni immobili, destinata a finanziare i costi per i servizi indivisibili comunali;
3. TARI (tassa sui rifiuti), a carico dell'utilizzatore, destinata a coprire integralmente i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti e di igiene urbana.

Il Consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione:

- le *aliquote dell'IMU*;
- le *aliquote della TASI*, che possono essere differenziate in ragione del settore di attività nonché della tipologia e della destinazione degli immobili, in conformità ad un **Piano Finanziario** che dettagli i servizi individuati come indivisibili ed i relativi costi (ai sensi della lettera b, numero 2, del comma 682) ed evidenzi la relativa percentuale di copertura finanziaria;

### 2. CONTENUTI DEL DOCUMENTO

Di seguito sono riportati gli elementi caratteristici del **Piano Finanziario della componente TASI** (tributo per i servizi indivisibili) dell'Imposta Unica Comunale (IUC), in vigore dal 1 gennaio 2014, destinata a finanziare i costi per i servizi indivisibili comunali, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore di beni immobili.

Il presente Piano Finanziario costituisce lo strumento attraverso il quale il Comune di Costa Volpino definisce la propria strategia di gestione dei servizi individuati come indivisibili e la relativa copertura finanziaria.

### 3- GLI OBIETTIVI DELL' AMMINISTRAZIONE COMUNALE

Con l'applicazione della TASI, il Comune di Costa Volpino intende dettagliare quali siano i servizi erogati a vantaggio di ogni cittadino e impresa, in modo indifferenziato e continuativo. Il presente Piano elenca questi servizi per voci aggregate, ne dettaglia le previsioni di costo e ne dimostra il tasso di copertura, almeno parziale, tramite le scelte di aliquota e regolamentari applicate alla TASI.

Le politiche tributarie e di ottimizzazione dei costi generali dei servizi messe in campo dall'Amministrazione sono volte a ridurre, nel tempo, la forbice tra incasso di risorse e costo dei servizi, con contestuale riduzione di altri tributi più generali, per permettere ai cittadini una migliore capacità di lettura delle scelte gestorie e finanziarie e una connessione più stretta tra soldi versati dai contribuenti a fronte di servizi erogati, nel rispetto del principio "vedo, pago, voto".

### 4. INDIVIDUAZIONE SERVIZI INDIVISIBILI

Per servizi indivisibili si intendono, in linea generale, i servizi e le prestazioni fornite dal Comune alla collettività, per i quali non sia attivo alcun tributo o tariffa, secondo le seguenti definizioni:

- servizi generali: prestazioni, attività, opere, la cui utilità ricada omogeneamente su tutta la collettività del Comune;

## COMUNE DI COSTA VOLPINO PIANO FINANZIARIO TASI ANNO 2015

- servizi dei quali benefici l'intera collettività, ma di cui non si possa quantificare il maggiore o minore beneficio tra un cittadino ed un altro e per i quali non sia possibile effettuare alcuna suddivisione in base all'effettivo utilizzo individuale.

Alla luce della definizione sopra descritta si provvede ad individuare i seguenti servizi a cui il Comune intende parzialmente far fronte con il *Tributo per i Servizi Indivisibili*:

- cura del verde pubblico
- sicurezza e protezione civile
- pubblica illuminazione
- viabilità e servizi connessi
- edilizia scolastica
- cultura e servizi bibliotecari
- Nuovo servizio manutenzioni ("global service")

### 5. PREVISIONE DEI COSTI PER IL TRIENNIO 2015-2017 E CONFRONTO CON CONSUNTIVO 2014

**Per voci aggregate:**

<b>COSTI</b>				
<b>Servizi/Anni</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
cura del verde pubblico	€ 52.969,31	€ -	€ -	€ -
pubblica illuminazione	€ 94.779,94	€ 144.360,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
sicurezza e protezione civile	€ 224.571,90	€ 201.804,96	€ 192.936,81	€ 195.431,81
viabilità e servizi connessi	€ 75.208,98	€ 13.140,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
edilizia scolastica	€ 250.319,76	€ 222.896,20	€ 213.846,20	€ 212.846,20
cultura e servizi bibliotecari	€ 105.718,15	€ 103.640,53	€ 105.640,93	€ 106.435,93
Nuovo servizio manutenzioni ("global service")	€ -	€ 316.679,73	€ 325.000,00	€ 325.000,00
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 803.568,04</b>	<b>€ 1.002.521,42</b>	<b>€ 974.923,94</b>	<b>€ 977.213,94</b>

Prima di addentrarsi nei dettagli dei costi, è utile chiarire che:

- nella colonna "2014" sono riportati i dati delle spese accertate a bilancio in sede di Rendiconto finale, mentre per gli anni dal 2015 al 2017 sono riportate le previsioni di spesa stanziata nel bilancio previsionale per lo stesso triennio;
- Dal 2015 è operativo il nuovo servizio manutenzioni tramite appalto con la formula "global service", il cui disciplinare ha assorbito i servizi della manutenzione delle strade, compresa la segnaletica, degli edifici pubblici e della cura del verde.

**Per voci disaggregate nel dettaglio:**

#### Cura del verde pubblico

Voce Bilancio	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
ACQUISTI	385,00	0	0	0
SERVIZI	51.767,31	0	0	0
INTERVENTI PER LA DISINFESTAZIONE E DISINFEZIONE - CAP/ART 16354/ 0	817,00	0	0	0
totale servizio	52.969,31	-	-	-

**COMUNE DI COSTA VOLPINO PIANO FINANZIARIO TASI ANNO 2015**

**Pubblica illuminazione**

Voce Bilancio	2014	2015	2016	2017
Consumo energia elettrica per illuminazione pubblica cap. 17420	69.999,94	124.360,00	120.000,00	120.000,00
interventi manutenzione punti luce cap. 17422	10.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
CANONE SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CAP/ART 17421/ 0	14.780,00			
Totale servizio	94.779,94	144.360,00	130.000,00	130.000,00

**Sicurezza e protezione civile**

Voce Bilancio	2014	2015	2016	2017
STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI - CAP/ART 10200/ 0	104.404,68	104.434,55	104.434,55	104.434,55
FONDO PRODUTTIVITA' - CAP/ART 10201/ 0	5.759,73	5.575,45	5.575,45	5.575,45
ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI - CAP/ART 10210/ 0	30.472,77	31.773,17	31.773,17	31.773,17
STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI POLIZIA MUNICIPALE - CAP/ART 12110/ 0	-	-	-	
ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI POLIZIA MUNICIPALE - CAP/ART 12120/ 0	-	-	-	
RIMBORSO SPESE MISSIONE P.M. - CAP/ART 12140/ 0	-	-	-	
ONERI SITUAZIONI PREGRESSE - CAP/ART 18810/ 0	-	-	-	
SPESE VESTIARIO POLIZIA MUNICIPALE - CAP/ART 12150/ 0	2.500,00	2.500,00	-	1.500,00
ACQUISTI X GESTIONE UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE - CAP/ART 12190/ 0	600,00	600,00	600,00	600,00
ECONOMO - SERVIZIO VIGILANZA ACQ.BENI - CAP/ART 12192/ 0	49,50	103,00	103,00	103,00
ACQUISTI PER L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE POLIZIA MUNICIPALE - CAP/ART 12195/ 0	56,00	100,00	100,00	100,00
ACQUISTI X AUTOMEZZI POLIZIA LOCALE - CAP/ART 12220/ 0	3.500,00	3.500,00	3.000,00	3.000,00
SPESE UTENZE UFFICIO POLIZIA LOCALE - CAP/ART 12191/ 0	19.673,25	8.000,00	7.000,00	7.000,00
TELEFONO UFFICIO POLIZIA LOCALE CAP/ART 12193/0		1.000,00	1.500,00	1.500,00
SVZ. PULIZIA UFFICIO POLIZIA LOCALE CAP/ART 12194/0		4.589,00	4.505,00	5.500,00
SPESE PER LA FORMAZIONE, LA RIQUALIFICAZIONE E LA SPECIALIZZAZIONE DEL PERSONALE - CAP/ART 12196/ 0	-	-	-	
SVZ.VARI UFFICIO POLIZIA LOCALE CAP/ART 12197/0		1.250,00	1.000,00	1.000,00
RIMBORSO SPESE MISSIONE VV.UU. - CAP/ART 12198/ 0	-	6,55	-	
SPESE ASSICURATIVE AUTOMEZZI POLIZIA LOCALE - CAP/ART 12221/ 0	1.427,80	982,91	982,91	982,91
SPESE DI MANUTENZIONE AUTOMEZZI P.L.	1.144,60	800,00	500,00	500,00
SPESE MANTENIMENTO CANI PRESSO CANILE - CAP/ART 15000/ 0	-	200,00	200,00	200,00
CONTRIBUTI ECONOMICI - CAP/ART 10232/ 0	-	-	-	
AFFIDAMENTO CANI RANDAGI A PRIVATI - CAP/ART 15001/ 0	-	-	-	
ADDESTRAMENTO TIRO A SEGNO - CAP/ART 15010/ 0	-	-	-	
PROGETTO SICUREZZA - CAP/ART 19508/ 0	-	-	-	
IRAP SU STIPENDI - CAP/ART 10211/ 0	9.312,73	9.312,73	9.312,73	9.312,73
IRAP - P.M. - CAP/ART 12121/ 0	-	-	-	
IMPOSTE E TASSE - CAP/ART 12122/ 0	339,63	350,00	350,00	350,00
ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE SERV.VIGILANZA - CAP/ART 10522/ 0	613,70	1.300,00	1.000,00	1.000,00
Canone noleggio affitti (sistema videosorveglianza) cap. 10477	15.916,76	14.927,60	16.000,00	16.000,00
CANONE LOCAZIONE CASERMA CARABINIERI - CAP/ART 10475/ 0	23.800,75	5.500,00	0	00,00
contributo protezione civile CAP. 10300	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
totale servizio	224.571,90	201.804,96	192.936,81	195.431,81

**Viabilità e servizi connessi**

Voce Bilancio	2014	2015	2016	2017
ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE - CAP/ART 17314/ 0	3.000,00	-	-	
SPESE PER LA SEGNALETICA VERTICALE - CAP/ART 17320/ 0	14.500,00			
PRESTAZIONE DI SERVIZI PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE E SEGNALETICA ORIZZONTALE - CAP/ART 17321/ 0	57.708,98	13.140,00	7.500,00	7.500,00
totale servizio	75.208,98	13.140,00	7.500,00	7.500,00

**COMUNE DI COSTA VOLPINO PIANO FINANZIARIO TASI ANNO 2015**

**Edilizia scolastica**

Voce Bilancio	2014	2015	2016	2017
ACQUISTO BENI X SCUOLA MATERNA - CAP/ART 12830/ 0	1.500,00	-	-	-
SPESE UTENZE SCUOLA MATERNA - CAP/ART 12831/ 0	39.550,00	38.000,00	36.000,00	36.000,00
SPESE TELEFONO SCUOLA MATERNA CAP/ART 12832/0		1.450,00	1.400,00	1.400,00
PRESTAZIONE DI SERVIZI X MAUTENZIONE SCUOLA MATERNA - CAP/ART 12833/ 0	500,00			
CONTRIBUTI SCUOLE MATERNE PRIVATE - CAP/ART 12860/ 0				
CONTRIBUTO X DONI NATALIZI SC.MATERNE - CAP/ART 12865/ 0	-	-	-	-
INTERESSI PASSIVI SUI MUTUI - CAP/ART 12870/ 0	9.246,28	16.346,20	16.346,20	16.346,20
ACQUISTO BENI X SCUOLE ELEMENTARI - CAP/ART 12973/ 0	-	-	-	-
FORNITURA GRATUITA LIBRI SCUOLA ELEMENTARE - CAP/ART 13401/ 0				
PRESTAZIONI DI SERVIZI X MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI - CAP/ART 12970/ 0	1.976,00	-	-	-
SPESE UTENZE SCUOLE ELEMENTARI - CAP/ART 12971/ 0	79.500,00	72.000,00	67.000,00	67.000,00
SPESE TELEFONO SCUOLA ELEMENTARE CAP//ART 12972/0	-	3.750,00	3.750,00	3.750,00
CONTRIBUTI X DONI NATALIZI SC.ELEMENTARI - CAP/ART 13492/ 0	-	-	-	-
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI - CAP/ART 12990/ 0	-	-	-	-
ACQUISTO BENI X SPESE SCUOLA MEDIA - CAP/ART 13180/ 0	-	-	-	-
SPESE UTENZE SCUOLA MEDIA - CAP/ART 13181/ 0	79.329,73	80.000,00	78.000,00	78.000,00
PRESTAZIONE DI SERVIZI X MANUTENZIONE SCUOLE MEDIE - CAP/ART 13182/ 0	30.717,75	1.000,00	1.000,00	
SPESE TELEFONO SCUOLA MEDIA CAP/ART 13183/0	-	2.350,00	2.350,00	2.350,00
FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO AD ALUNNI DELLE SCUOLE MEDIE - CAP/ART 13190/ 0	-	-	-	-
CONTRIBUTI VARI PER SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO - CAP/ART 13191/ 0	-	-	-	-
ABBATTIMENTO TARIFFE MENSA E TRASPORTO - CAP/ART 13450/ 0	-	-	-	-
COMPENSI COMMISSIONI VARIE - CAP/ART 10550/ 0				
ASSISTENZA ALUNNI SPAZIO MENSA BRANICO - CAP/ART 13490/ 0				
RIVERSAMENTO MENSA INSEGNANTI - CAP/ART 13496/ 0				
CANONE NOLEGGI ED AFFITTI VARI - CAP/ART 10477/ 0	-	-	-	-
PREMI AL MERITO E CONCORSI - CAP/ART 12975/ 0				
INTERVENTI PER ALUNNI PORTATORI DI HANDICAP - CAP/ART 13480/ 0				
INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO - CAP/ART 13485/ 0				
SPESE X MATERIALE VARIO - CAP/ART 13487/ 0	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
RIMBORSO SPESE ANTICIPATE - CAP/ART 13489/ 0	-	-	-	-
CONTRIBUTO UTILIZZO LOCALI MENSA - CAP/ART 13493/ 0				
CONTRIBUTI AD ALUNNI PER MENSA E TRASPORTI - CAP/ART 13495/ 0				
BORSE DI STUDIO - CAP/ART 13500/ 0				
BORSE DI STUDIO LEGGE 62/2000 - CAP/ART 13501/ 0	-	-	-	-
CONTRIBUTO PER SERVIZIO INSEGNANTI DI SOSTEGNO ALUNNI HANDICAPPATI - CAP/ART 13510/ 0				
totale servizio	250.319,76	222.896,20	213.846,20	212.846,20

**Cultura e servizi bibliotecari**

Voce Bilancio	2014	2015	2016	2017
acquisto libri cap. 13770	12.232,32	12.600,00	12.600,00	12.600,00
SPESE PULIZIA BIBLIOTECA - CAP/ART 13761/ 0	34.348,00	5.307,00	5.460,00	7.500,00
utenze varie cap. 13763	15.050,00	12.500,00	11.000,00	11.000,00
SPESE TELEFONO BIBLIOTECA CAP/ART 13765/0	-	1.300,00	1.300,00	1.300,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI X BIBLIOTECA CAP/ART 13766/0	-	27.031,00	27.000,00	27.000,00
spese attività promozione della lettura cap. 13840	1.360,00	1.360,00	1.360,00	1.360,00
sistema bibliotecario laghi cap. 17767	2.775,90	3.721,60	7.600,00	6.355,00
prestazioni di servizi per attività culturali cap. 13905	6.631,00	5.500,00	5.000,00	5.000,00
incarichi di collaborazioni per iniziative culturali cap. 13915	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00
quote associative servizio cultura cap. 10415		-	-	
STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI	23.946,35	23.946,35	23.946,35	23.946,35
FONDO PRODUTTIVITA'	845,15	845,15	845,15	845,15
ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI	6.493,99	6.493,99	6.493,99	6.493,99
irap	2.035,44	2.035,44	2.035,44	2.035,44
totale servizio	105.718,15	103.640,53	105.640,93	106.435,93

**Nuovo servizio manutenzioni ("global service")**

Voce Bilancio	2014	2015	2016	2017
servizio global service cap. 14285	-	316.679,73	325.000,00	325.000,00

**6. STIMA DEL GETTITO E GRADO DI COPERTURA DEI COSTI**

Dopo un anno dall'entrata in vigore del nuovo tributo, alla luce dei versamenti volontari effettuati dai cittadini di Costa Volpino nel corso dell'anno 2014 e ancorché non sia ancora disponibile una banca dati adeguatamente strutturata, si presumono le seguenti entrate che porterebbero far raggiungere il seguente tasso di copertura dei costi dei servizi:

<b>PIANO FINANZIARIO TASI consuntivo 2014 preventivo 2015/16/17</b>				
<b>servizi</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
TOTALE COSTI	803.568,04	€ 1.002.521,42	€ 974.923,94	€ 977.213,94
gettito TASI	€ 737.134,43	€ 755.000,00	€ 755.000,00	€ 755.000,00
GRADO DI COPERTURA DEI COSTI	91,73%	75,31%	77,44%	77,26%

Costa Volpino, 7 maggio 2015