

COMUNE DI SANZA

Provincia di Salerno

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

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

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2013

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	€ 17.373,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 53.540,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 66.000,00
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 31.384,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 21.600,00
		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)	€ 6.037,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 14.165,00	
	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)	€ 6.843,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 11.880,00	
	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	
l_{pn} Inflazione programmata per l'anno di riferimento		0,00 %	
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n		0,00 %	

Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 228.822,00	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 87.682,00
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 141.140,00

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

% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 198.686,14	% costi attribuibili utenze domestiche	86,83%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 86,83\%$	€ 76.134,28
				Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 86,83\%$	€ 122.551,86
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 30.135,86	% costi attribuibili utenze NON domestiche	13,17%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 13,17\%$	€ 11.547,72
				Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 13,17\%$	€ 18.588,14

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	198.686,14	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	76.134,28
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	122.551,86

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	30.135,86	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	11.547,72
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	18.588,14

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 <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	0,00	0,0075	0,00	0,0080	0,367709	45,633590
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	35.042,66	0,0088	316,33	0,0160	0,431445	91,267181
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	22.682,15	0,0100	195,17	0,0200	0,490279	114,083976
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	33.140,50	0,0108	279,50	0,0260	0,529501	148,309169
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	11.228,00	0,0111	88,50	0,0320	0,544209	182,534362
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.013,00	0,0110	13,00	0,0370	0,539307	211,055357
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO LIMITATO E DISCONTUNUO	72,00	0,0088	1,00	0,0160	0,431445	63,887027
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO OCCUPANTE	29.939,11	0,0075	302,33	0,0080	0,367709	31,943513
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO LIMITATO E DISCONTUNUO	29.629,66	0,0088	283,83	0,0160	0,431445	63,887027
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO LIMITATO E DISCONTUNUO	950,00	0,0100	8,00	0,0200	0,490279	79,858783
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-USO LIMITATO E DISCONTUNUO	787,00	0,0108	8,00	0,0260	0,529501	103,816418
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-USO LIMITATO E DISCONTUNUO	424,00	0,0111	4,00	0,0320	0,544209	127,774054
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-USO LIMITATO E DISCONTUNUO	107,00	0,0110	1,00	0,0370	0,539307	147,738749
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-CASE FUORI DAL SERVIZIO	80,00	0,0100	1,00	0,0200	0,490279	34,225193

Piano finanziario Tares

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-CASE FUORI DAL SERVIZIO	221,00	0,0108	2,00	0,0260	0,529501	44,492750
------	--	--------	---------------	------	---------------	-----------------	------------------

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 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	150,00	0,0040	0,0355	0,181079	0,301105
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	144,00	0,0059	0,0517	0,267091	0,438511
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	5.551,00	0,0052	0,0390	0,235402	0,330792
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	2.568,99	0,0126	0,1200	0,570399	1,017821
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	733,00	0,0092	0,0800	0,416481	0,678547
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	920,00	0,0105	0,0890	0,475332	0,754884
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	150,00	0,0063	0,0551	0,285199	0,467349
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	3.826,00	0,0116	0,1021	0,525129	0,865996
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	110,00	0,0130	0,1250	0,588506	1,060230
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	313,00	0,0095	0,0800	0,430062	0,678547
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	292,00	0,0118	0,1000	0,534183	0,848184
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	44,00	0,0064	0,0550	0,289726	0,466501
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	3.775,00	0,0081	0,0780	0,366685	0,661584
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	204,99	0,0554	0,4874	2,507944	4,134051
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	636,00	0,0438	0,3850	1,982815	3,265510
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	2.861,00	0,0169	0,1300	0,765058	1,102640
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	110,00	0,0400	0,3000	1,810790	2,544553

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

Previsione tariffa servizi indivisibili					
Tariffa servizi	Mq rapportati al periodo	Importo unitario	Mq x tariffa	Importo riduzioni	Totale tariffa servizi
1.-TARIFFA SERVIZI-IMPORTO BASE	188.878,00	0,300000	56.666,67	0,00	56.666,67

Piano finanziario Tares

TOTALE	188.878,00	0,000000	56.666,67	0,00	56.666,67
--------	------------	----------	-----------	------	-----------

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-Usò domestico-Un componente	100	22.704,29	0,00	22.704,29	1.135,21	19.749,81	-2.954,48	-13,01%	987,49	-147,72
1.2-Usò domestico-Due componenti	108	54.376,03	0,00	54.376,03	2.718,80	69.326,57	14.950,54	27,49%	3.466,33	747,53
1.3-Usò domestico-Tre componenti	120	23.207,45	0,00	23.207,45	1.160,37	31.083,89	7.876,44	33,93%	1.554,19	393,82
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	119	32.689,05	0,00	32.689,05	1.634,45	53.557,53	20.868,48	63,83%	2.677,88	1.043,43
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	127	11.521,59	0,00	11.521,59	576,08	20.815,79	9.294,20	80,66%	1.040,79	464,71
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	151	2.100,18	0,00	2.100,18	105,01	4.034,85	1.934,67	92,11%	201,74	96,73
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	150	135,00	0,00	135,00	6,75	72,33	-62,67	-46,42%	3,62	-3,13
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	144	187,20	0,00	187,20	9,36	101,61	-85,59	-45,72%	5,08	-4,28
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	504	5.662,02	0,00	5.662,02	283,10	3.142,95	-2.519,07	-44,49%	157,15	-125,95
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	372	2.493,62	0,00	2.493,62	124,68	4.080,14	1.586,52	63,62%	204,01	79,33
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	118	747,66	0,00	747,66	37,38	802,65	54,99	7,35%	40,13	2,75
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	48	1.079,00	0,00	1.079,00	53,95	1.131,81	52,81	4,89%	56,59	2,64
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	150	195,00	0,00	195,00	9,75	112,88	-82,12	-42,11%	5,64	-4,11
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	78	3.795,42	0,00	3.795,42	189,77	5.322,47	1.527,05	40,23%	266,12	76,35
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	110	112,20	0,00	112,20	5,61	181,37	69,17	61,64%	9,07	3,46
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	44	293,76	0,00	293,76	14,69	346,99	53,23	18,12%	17,35	2,66
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	146	297,84	0,00	297,84	14,89	403,65	105,81	35,52%	20,18	5,29
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	44	44,88	0,00	44,88	2,24	33,28	-11,60	-25,84%	1,66	-0,58
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	151	3.892,22	0,00	3.892,22	194,61	3.881,68	-10,54	-0,27%	194,08	-0,53
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	149	377,80	0,00	377,80	18,89	2.822,84	2.445,04	647,17%	141,14	122,25
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	90	826,80	0,00	826,80	41,34	3.337,93	2.511,13	303,71%	166,90	125,56
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	204	3.141,38	0,00	3.141,38	157,07	5.343,47	2.202,09	70,09%	267,17	110,10
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	55	112,20	0,00	112,20	5,61	479,09	366,89	326,99%	23,95	18,34
- Imposta relativa ai immobili non calcolati nell' anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	3.652,82	0,00	3.652,82	182,64	0,00	-3.652,82	0,00%	0,00	-182,64
TOTALI	0	173.645,41	0,00	173.645,41	8.682,25	230.165,58	56.520,17	0,00%	11.508,26	2.826,01