

COMUNE DI SANT'AGAPITO
Provincia di Isernia

***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 programmatica avente ad oggetto la definizione degli 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: B5 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	€ 45.000,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 20.000,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 52.000,00
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 0,00
		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) CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9) 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)	€ 6.000,00	
		€ 13.700,00	
		€ 1.000,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti Acc Accantonamento R Remunerazione del capitale $R=r(KN_{n-1}+I_n+F_n)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KN _{n-1} capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente I _n investimenti programmati nell'esercizio di riferimento F _n fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 0,00	
		€ 0,00	
		€ 0,00	

Piano finanziario post Regolamento Tares

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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	137.700,00	TF - Totale costi fissi		€	65.700,00
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$			
	€		TV - Totale costi variabili		€	72.000,00
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$			

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 125.692,56	% costi fissi utenze domestiche	91,28%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 91,28\%$	€ 59.970,96
		% costi variabili utenze domestiche	91,28%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 91,28\%$	€ 65.721,60
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 12.007,44	% costi fissi utenze non domestiche	8,72%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 8,72\%$	€ 5.729,04
		% costi variabili utenze non domestiche	8,72%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 8,72\%$	€ 6.278,40

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	125.692,56	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	59.970,96
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	65.721,60

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	12.007,44	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	5.729,04
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	6.278,40

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 Esclusi Immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	4.742,31	0,75	49,47	0,60	0,528965	43,274906
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	19.502,00	0,88	122,00	1,40	0,620653	100,974781
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	19.516,00	1,00	114,00	1,80	0,705287	129,824718
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	19.121,10	1,08	111,87	2,20	0,761710	158,674655
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.935,00	1,11	20,00	2,90	0,782869	209,162046
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.139,00	1,10	5,00	3,40	0,775816	245,224468
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE E DISCONTINUO (B)	220,00	0,75	2,00	0,60	0,423172	34,619924
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Unico occupante (a) 30%	22.262,68	0,75	180,33	0,60	0,370276	30,292434
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Unico occupante (a) 30%	345,00	0,88	2,00	1,40	0,434457	70,682346
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Unico occupante (a) 30%	65,00	1,00	1,00	1,80	0,493701	90,877302
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Unico occupante (a) 30%	192,00	1,11	1,00	2,90	0,548008	146,413432
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Usa stagionale e discontinuo (b) 30%	8.240,96	0,75	103,00	0,60	0,370276	30,292434
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Usa stagionale e discontinuo (b) 30%	2.069,00	0,88	24,00	1,40	0,434457	70,682346
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Usa stagionale e discontinuo (b) 30%	1.021,00	1,00	10,00	1,80	0,493701	90,877302

Piano finanziario post Regolamento Tares

1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Usa stagionale e discontinuo (b)	1.444,00	1,08	15,00	2,20	0,533197	111,072259
-----	---	----------	------	-------	------	----------	------------

TARIFFE 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	700,00	0,29	2,54	0,155166	0,169426
2.7	CASE DI CURA E RIPOSO	787,00	0,89	7,80	0,476201	0,520284
2.8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	973,00	0,90	7,89	0,481552	0,526287
2.11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	38,00	1,02	8,98	0,545759	0,598994
2.12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRA)	604,00	0,78	6,85	0,417345	0,456916
2.14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	2.037,00	0,41	3,62	0,219373	0,241465
2.15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	226,00	0,67	5,91	0,358489	0,394215
2.16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE	567,00	5,54	48,74	2,964222	3,251112
2.17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	754,08	4,38	38,50	2,343555	2,568071
2.18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORM	231,00	0,57	5,00	0,304983	0,333515
2.19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	400,00	2,14	18,80	1,145024	1,254019

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.-TRIBUTO SERVIZI-	110.502,00	0,300000	33.039,66	-3.220,77	29.818,89
TOTALE	110.502,00	0,000000	33.039,66	-3.220,77	29.818,89

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	99	20.878,92	2.087,90	22.966,82	521,97	24.688,39	1.721,57	7,49%	1.234,42	712,45
1.2-Usò domestico-Due componenti	134	14.139,70	1.413,98	15.553,68	353,49	27.308,84	11.755,16	75,57%	1.365,44	1.011,95
1.3-Usò domestico-Tre componenti	150	13.318,57	1.331,86	14.650,43	332,96	30.099,60	15.449,17	105,45%	1.504,98	1.172,02
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	151	12.921,58	1.292,16	14.213,74	323,04	34.750,88	20.537,14	144,48%	1.737,54	1.414,50
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	147	2.033,07	203,30	2.236,37	50,83	6.732,56	4.496,19	201,04%	336,63	285,80
1.6-Usò domestico-Sel o piu' componenti	227	542,03	54,20	596,23	13,55	2.109,77	1.513,54	253,85%	105,49	91,94
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	700	721,00	72,10	793,10	18,03	227,22	-565,88	-71,35%	11,36	-6,67
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	262	707,29	70,72	778,01	17,68	784,23	6,22	0,79%	39,21	21,53
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	71	1.033,09	103,30	1.136,39	25,83	980,62	-155,77	-13,70%	49,03	23,20
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccai, plurilicenze	38	39,14	3,92	43,06	0,98	43,50	0,44	1,02%	2,18	1,20
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	75	622,12	62,22	684,34	15,55	528,05	-156,29	-22,83%	26,40	10,85
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	407	1.717,95	171,80	1.889,75	42,95	938,72	-951,03	-50,32%	46,94	3,99
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	226	232,78	23,28	256,06	5,82	170,11	-85,95	-33,56%	8,51	2,69
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	283	584,01	58,40	642,41	14,60	3.524,09	2.881,68	448,57%	176,20	161,60
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	126	745,72	74,58	820,30	18,64	3.703,77	2.883,47	351,51%	185,19	166,55
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	77	237,93	23,80	261,73	5,95	147,49	-114,24	-43,64%	7,37	1,42
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	400	412,00	41,20	453,20	10,30	959,62	506,42	111,74%	47,98	37,68
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	1.722,63	172,26	1.894,89	43,07	0,00	-1.894,89	0,00%	0,00	-43,07
TOTALI	0	72.609,53	7.260,98	79.870,51	1.815,24	137.697,46	57.826,95	0,00%	6.884,87	5.069,63