

COMUNE DI PRATOLA SERRA
Provincia di AVELLINO

***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 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 2015

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	€ 0,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 372.300,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 35.000,00	
		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)	€ 0,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 82.100,00		
	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)	€ 0,00		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 0,00		
	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		
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	
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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	489.400,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 82.100,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 407.300,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 146.820,00	% costi fissi utenze domestiche	30,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 30,00\%$	€ 24.630,00
		% costi variabili utenze domestiche	30,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 30,00\%$	€ 122.190,00
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 342.580,00	% costi fissi utenze non domestiche	70,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 70,00\%$	€ 57.470,00
		% costi variabili utenze non domestiche	70,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 70,00\%$	€ 285.110,00

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.

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	146.820,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 24.630,00
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 122.190,00

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	342.580,00	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 57.470,00
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 285.110,00

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	41.793,44	0,75	336,42	0,60	0,099109	31,365754
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	50.638,06	0,88	396,31	1,40	0,116288	73,186759
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	41.604,62	1,00	295,14	1,80	0,132145	94,097262
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	45.017,49	1,08	319,70	2,20	0,142717	115,007765
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	12.777,59	1,11	86,00	2,90	0,146681	151,601144
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	3.312,37	1,10	20,18	3,40	0,145360	177,739273
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-abitazione uso stagionale	186,00	0,60	2,00	0,48	0,079287	25,092603
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-abitazione uso stagionale	1.130,03	0,70	6,81	1,12	0,093030	58,549407
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-abitazione uso stagionale	104,00	0,80	1,00	1,44	0,105716	75,277809
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-abitazione uso stagionale	100,00	0,86	1,00	1,76	0,114173	92,006212
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-residenti estero oltre 6 mesi	1.643,00	0,70	12,00	1,12	0,093030	58,549407
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-residenti estero oltre 6 mesi	244,00	0,80	2,00	1,44	0,105716	75,277809

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 CULTO	885,00	0,29	2,54	0,237761	1,267476
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	600,00	0,44	3,83	0,360741	1,911194
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	1.898,00	0,34	2,97	0,278755	1,482049
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	189,00	0,85	7,51	0,696887	3,747538
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	2.700,00	0,89	7,80	0,729682	3,892250
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.881,78	0,50	4,50	0,409933	2,245528
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	173,00	0,63	5,51	0,516516	2,749525
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.292,00	0,70	7,00	0,573907	3,493044
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	442,00	0,70	7,00	0,573907	3,493044
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	872,00	0,67	5,91	0,549311	2,949127
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	148,00	0,86	7,53	0,705086	3,757518
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	65.276,00	0,86	7,53	0,705086	3,757518
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,00	0,67	5,91	0,549311	2,949127
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	474,00	2,00	5,00	1,639735	2,495032
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.576,00	2,00	5,00	1,639735	2,495032
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	581,00	2,00	5,00	1,639735	2,495032
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	714,00	2,00	3,00	1,639735	1,497019
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-ELETTRAUTO	92,00	0,46	4,13	0,384518	2,064389
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-LAVANDERIE	82,00	0,46	4,13	0,384518	2,064389
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-LAVANDERIE	58,00	0,46	4,13	0,384518	2,064389

Piano finanziario Tares

2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-STUDI DENTISTICI	118,00	0,35	3,15	0,286953	1,571870
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-FALEGNAMERIA	428,00	0,46	4,13	0,384518	2,064389
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-PARRUCCHIERIE	160,00	0,46	4,13	0,384518	2,064389
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-MACELLERIA	49,00	1,40	3,50	1,147815	1,746522
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-MACELLERIA	50,00	1,40	2,10	1,147815	1,047913

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	108	18.696,77	0,00	18.696,77	747,87	14.760,75	-3.936,02	-19,92%	590,43	-157,44
1.2-Usò domestico-Due componenti	112	46.291,72	0,00	46.291,72	1.851,67	36.253,67	-10.038,05	-22,10%	1.450,15	-401,52
1.3-Usò domestico-Tre componenti	121	42.489,96	0,00	42.489,96	1.699,60	33.533,22	-8.956,74	-21,90%	1.341,33	-358,27
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	125	54.497,31	0,00	54.497,31	2.179,89	43.297,04	-11.200,27	-22,24%	1.731,88	-448,01
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	127	19.049,78	0,00	19.049,78	761,99	14.911,80	-4.137,98	-23,03%	596,47	-165,52
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	124	5.807,49	0,00	5.807,49	232,30	4.068,43	-1.739,06	-23,43%	162,74	-69,56
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	126	1.711,24	0,00	1.711,24	68,45	1.332,11	-379,13	-24,61%	53,28	-15,17
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	120	1.807,69	0,00	1.807,69	72,31	1.363,16	-444,53	-24,59%	54,53	-17,78
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	379	4.432,60	0,00	4.432,60	177,30	3.342,01	-1.090,59	-24,60%	133,68	-43,62
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	189	0,00	0,00	0,00	0,00	839,99	839,99	0,00%	33,60	33,60
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	2700	16.554,28	0,00	16.554,28	662,17	12.479,22	-4.075,06	-24,61%	499,17	-163,00
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	46	11.520,14	0,00	11.520,14	460,81	5.216,44	-6.303,70	-57,18%	208,66	-252,15
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	57	529,70	0,00	529,70	21,19	565,03	35,33	6,66%	22,60	1,41
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	61	8.368,16	0,00	8.368,16	334,73	5.254,48	-3.113,68	-37,20%	210,18	-124,55
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	55	3.118,46	0,00	3.118,46	124,74	1.797,61	-1.320,85	-42,35%	71,90	-52,84
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra)	71	7.565,65	0,00	7.565,65	302,63	4.916,71	-2.648,94	-35,01%	196,67	-105,96
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	148	928,30	0,00	928,30	37,13	660,46	-267,84	-28,85%	26,42	-10,71
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	32638	208.819,17	0,00	208.819,17	8.352,77	291.300,94	82.481,77	39,49%	11.652,04	3.299,27
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	58	188,48	0,00	188,48	7,54	142,03	-46,45	-24,64%	5,68	-1,86
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	118	2.365,61	0,00	2.365,61	94,62	1.959,88	-405,73	-17,15%	78,40	-16,22
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	112	7.865,42	0,00	7.865,42	314,62	6.516,39	-1.349,03	-17,15%	260,66	-53,96
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	90	2.326,66	0,00	2.326,66	93,07	2.544,13	217,47	-17,15%	101,77	8,70
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	58	2.629,86	0,00	2.629,86	105,19	2.349,41	-280,45	-12,57%	93,98	-11,21
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	3.899,11	0,00	3.899,11	155,96	0,00	-3.899,11	0,00%	0,00	-155,96
TOTALI	0	471.463,56	0,00	471.463,56	18.858,55	489.404,91	17.941,35	0,00%	19.576,22	717,67