



COMUNE DI CAMPORGIANO
Provincia di LUCCA

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
ANNO 2015***

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	€ 16.159,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 69.904,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 77.848,00	
		AC altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 49.380,00	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 85.438,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 3.138,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 5.908,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 116.140,00		
	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)	€ 32.614,00		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 51.063,00		
	Acc Accantonamento	€ 2.872,00		
	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	€ 18.760,00		
Voci libere per costi fissi:	Contributo MIUR	€ -1.330,00	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	527.894,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 291.566,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 236.328,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 490.677,48	% costi fissi utenze domestiche	92,95%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 92,95\%$	€ 271.010,60
		% costi variabili utenze domestiche	92,95%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 92,95\%$	€ 219.666,88
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 37.216,52	% costi fissi utenze non domestiche	7,05%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 7,05\%$	€ 20.555,40
		% costi variabili utenze non domestiche	7,05%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 7,05\%$	€ 16.661,12

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 490.677,48	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 271.010,60
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 219.666,88

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 37.216,52	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 20.555,40
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 16.661,12

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	34.347,00	0,82	265,00	1,00	1,304407	102,445099
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	45.845,98	0,92	307,59	1,80	1,463481	184,401178
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	63.562,47	1,03	495,71	1,80	1,638463	184,401178
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	21.227,99	1,10	130,42	2,20	1,749815	225,379218
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	6.161,00	1,17	35,00	2,90	1,861166	297,090788
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.803,00	1,21	11,00	3,40	1,924796	348,313338
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA <=1000MT.	336,00	0,36	2,00	0,72	0,585392	73,760471
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA <=1000MT.	529,00	0,41	4,00	0,72	0,655385	73,760471
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-DISTANZA <=1000MT.	267,00	0,48	1,00	1,36	0,769918	139,325335
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-AIRE-PERCIPIENTI PENSIONE ESTERA	210,00	0,30	2,00	0,59	0,487721	61,456815
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-AIRE-PERCIPIENTI PENSIONE ESTERA	202,00	0,34	1,00	0,59	0,545942	61,456815

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 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	257,00	0,49	4,16	0,524485	0,424483
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	4.201,00	0,85	7,23	0,909822	0,737744
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.760,00	1,09	9,25	1,166713	0,943863
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	193,00	0,53	4,52	0,567300	0,461217
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	533,00	1,10	9,38	1,177417	0,957128
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	57,00	1,20	10,19	1,284454	1,039780
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.555,00	1,00	8,54	1,070379	0,871415
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	510,00	1,19	10,10	1,273751	1,030597
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	1.209,00	0,88	7,50	0,941933	0,765294
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.026,00	1,00	8,52	1,070379	0,869374
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	935,00	5,01	42,56	5,362599	4,342792
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	685,51	3,83	32,52	4,099552	3,318318
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	349,00	1,91	16,20	2,044424	1,653036
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	534,00	1,13	9,60	1,209528	0,979577

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	120	74.921,17	0,00	74.921,17	2.996,85	71.951,73	-2.969,44	-6,28%	2.878,07	-118,78
1.2-Usò domestico-Due componenti	130	130.795,66	0,00	130.795,66	5.231,83	124.384,77	-6.410,89	-5,89%	4.975,39	-256,44
1.3-Usò domestico-Tre componenti	115	196.144,39	0,00	196.144,39	7.845,78	196.367,57	223,18	-4,54%	7.854,70	8,92
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	134	68.135,97	0,00	68.135,97	2.725,44	66.539,60	-1.596,37	-4,37%	2.661,58	-63,86
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	151	21.836,78	0,00	21.836,78	873,47	21.864,79	28,01	-5,08%	874,59	1,12
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	255	9.031,17	0,00	9.031,17	361,25	9.571,50	540,33	-4,75%	382,86	21,61
2.4-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	64	251,33	0,00	251,33	10,05	243,90	-7,43	-2,95%	9,76	-0,29
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	131	6.271,89	0,00	6.271,89	250,88	6.921,41	649,52	-2,96%	276,86	25,98
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie,studî professionali	83	3.601,65	0,00	3.601,65	144,07	3.714,60	112,95	1,90%	148,58	4,51
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	96	204,58	0,00	204,58	8,18	198,51	-6,07	-2,96%	7,94	-0,24
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	106	1.172,49	0,00	1.172,49	46,90	1.137,72	-34,77	-2,96%	45,51	-1,39
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	57	136,52	0,00	136,52	5,46	132,48	-4,04	-2,95%	5,30	-0,16
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	111	3.102,52	0,00	3.102,52	124,10	3.019,51	-83,01	-2,96%	120,78	-3,32
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	102	1.211,04	0,00	1.211,04	48,44	1.175,23	-35,81	-2,95%	47,01	-1,43
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	201	2.127,13	0,00	2.127,13	85,09	2.064,04	-63,09	-2,96%	82,56	-2,53
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	102	1.577,23	0,00	1.577,23	63,09	1.990,17	412,94	-2,96%	79,61	16,52
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	187	8.969,07	0,00	8.969,07	358,76	9.074,52	105,45	-2,95%	362,98	4,22
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	101	4.889,25	0,00	4.889,25	195,57	5.085,00	195,75	-2,95%	203,40	7,83
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	116	1.329,74	0,00	1.329,74	53,19	1.290,41	-39,33	-2,95%	51,62	-1,57
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	178	1.204,65	0,00	1.204,65	48,19	1.168,99	-35,66	-2,96%	46,76	-1,43
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	17.070,15	0,00	17.070,15	682,81	0,00	-17.070,15	0,00%	0,00	-682,81
TOTALI	0	553.984,38	0,00	553.984,38	22.159,40	527.896,45	-26.087,93	0,00%	21.115,86	-1.043,54