

COMUNE DI PRATOLA SERRA
Provincia di Avellino

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
ANNO 2016***

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 2016

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	€ 356.513,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 132.000,00	
		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)	€ 72.000,00		
	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	
Ip Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	560.513,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 72.000,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 488.513,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 168.153,90	% costi fissi utenze domestiche	30,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 30,00\%$	€ 21.600,00
		% costi variabili utenze domestiche	30,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 30,00\%$	€ 146.553,90
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 392.359,10	% costi fissi utenze non domestiche	70,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 70,00\%$	€ 50.400,00
		% costi variabili utenze non domestiche	70,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 70,00\%$	€ 341.959,10

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	168.153,90	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 21.600,00
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 146.553,90

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	392.359,10	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 50.400,00
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 341.959,10

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	48.895,66	0,75	390,98	0,60	0,080301	36,086353
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	53.074,73	0,88	398,98	1,40	0,094220	84,201492
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	45.641,02	1,00	318,30	1,80	0,107069	108,259061
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	46.522,52	1,08	318,79	2,20	0,115634	132,316630
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	13.463,45	1,11	86,85	2,90	0,118846	174,417376
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	3.140,00	1,10	19,00	3,40	0,117776	204,489338
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE SINGOLO INDIVIDUO	180,00	0,52	1,00	0,42	0,056211	25,260447
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ART.18 COM 1 RESIDENTI ESTERO	338,00	0,70	1,00	1,12	0,075376	67,361193
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-abitazione uso stagionale	681,00	0,60	7,00	0,48	0,064241	28,869083
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-abitazione uso stagionale	2.186,00	0,70	15,00	1,12	0,075376	67,361193
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-abitazione uso stagionale	560,00	0,80	7,00	1,44	0,085655	86,607249
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-abitazione uso stagionale	145,00	0,86	2,00	1,76	0,092507	105,853304
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-abitazione uso stagionale	45,00	0,88	1,00	2,32	0,095077	139,533901
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-residenti estero oltre 6 mesi	1.405,00	0,70	11,00	1,12	0,075376	67,361193

Piano finanziario Tari

1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-residenti estero oltre 6 mesi	244,00	0,80	2,00	1,44	0,085655	86,607249
------	--	--------	------	------	------	----------	-----------

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	845,00	0,29	2,54	0,264511	1,980636
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	600,00	0,44	3,83	0,401328	2,986551
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	1.898,00	0,34	2,97	0,310117	2,315941
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	189,00	0,85	7,51	0,775293	5,856135
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	3.436,36	0,89	7,80	0,811777	6,082270
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	2.038,00	0,50	4,50	0,456055	3,509002
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	173,00	0,63	5,51	0,574629	4,296578
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.767,00	0,70	7,00	0,638477	5,458448
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	381,00	0,70	7,00	0,638477	5,458448
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	830,20	0,67	5,91	0,611113	4,608489
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	415,00	0,86	7,53	0,784414	5,871730
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	45.961,00	0,86	7,53	0,784414	5,871730
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	34,00	0,67	5,91	0,611113	4,608489
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	735,00	2,00	5,00	1,824220	3,898891
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.578,00	2,00	5,00	1,824220	3,898891
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	566,00	2,00	5,00	1,824220	3,898891
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	698,00	2,00	3,00	1,824220	2,339334
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-ELETTRAUTO	200,00	0,46	4,13	0,427779	3,225942
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-LAVANDERIE	82,00	0,46	4,13	0,427779	3,225942
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-LAVANDERIE	64,00	0,46	4,13	0,427779	3,225942

Piano finanziario Tari

2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-STUDI DENTISTICI	118,00	0,35	3,15	0,319238	2,456301
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-FALEGNAMERIA	428,00	0,46	4,13	0,427779	3,225942
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-PARRUCCHIERIE	73,00	0,46	4,13	0,427779	3,225942
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-MACELLERIA	10,00	1,40	3,50	1,276954	2,729224
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-MACELLERIA	119,00	1,40	2,10	1,276954	1,637534
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-studi medici/veterinari	32,00	0,50	3,15	0,456055	2,456301

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	107	18.518,89	0,00	18.518,89	740,76	18.318,07	-200,82	-1,02%	732,72	-8,04
1.2-Usò domestico-Due componenti	114	37.044,84	0,00	37.044,84	1.481,79	40.709,65	3.664,81	9,23%	1.628,39	146,60
1.3-Usò domestico-Tre componenti	118	36.093,66	0,00	36.093,66	1.443,75	40.194,17	4.100,51	9,13%	1.607,77	164,02
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	124	42.386,13	0,00	42.386,13	1.695,45	47.787,21	5.401,08	10,86%	1.911,49	216,04
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	132	14.531,99	0,00	14.531,99	581,28	16.891,70	2.359,71	12,47%	675,67	94,39
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	130	3.833,51	0,00	3.833,51	153,34	4.255,13	421,62	10,95%	170,21	16,87
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	140	1.271,90	0,00	1.271,90	50,88	1.897,15	625,25	49,15%	75,89	25,01
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	120	1.363,16	0,00	1.363,16	54,53	2.032,73	669,57	49,11%	81,31	26,78
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	379	3.342,01	0,00	3.342,01	133,68	4.984,24	1.642,23	49,13%	199,37	65,69
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	189	839,99	0,00	839,99	33,60	1.253,34	413,35	49,20%	50,13	16,53
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	787	14.529,71	0,00	14.529,71	581,19	23.690,49	9.160,78	49,15%	947,62	366,43
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	49	5.615,02	0,00	5.615,02	224,60	8.501,51	2.886,49	49,28%	340,06	115,46
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	57	565,03	0,00	565,03	22,60	842,72	277,69	49,14%	33,71	11,11
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	84	7.186,25	0,00	7.186,25	287,45	10.773,30	3.587,05	49,91%	430,93	143,48
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	54	1.549,52	0,00	1.549,52	61,98	2.322,93	773,41	49,91%	92,92	30,94
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	72	4.791,78	0,00	4.791,78	191,67	7.194,15	2.402,37	49,19%	287,77	96,10
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	415	1.851,98	0,00	1.851,98	74,08	2.762,30	910,32	49,15%	110,49	36,41
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	22980	291.300,94	0,00	291.300,94	11.652,04	305.923,03	14.622,09	5,01%	12.236,92	584,88
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	32	275,69	0,00	275,69	11,03	411,30	135,61	49,18%	16,45	5,42
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	183	3.039,05	0,00	3.039,05	121,56	4.206,48	1.167,43	38,41%	168,26	46,70
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	121	6.524,67	0,00	6.524,67	260,99	9.031,07	2.506,40	38,41%	361,24	100,25
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	82	2.606,14	0,00	2.606,14	104,25	3.279,33	673,19	25,83%	131,17	26,92
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	58	2.450,75	0,00	2.450,75	98,03	3.253,02	802,27	32,73%	130,12	32,09
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	1.892,04	0,00	1.892,04	75,68	0,00	-1.892,04	0,00%	0,00	-75,68
TOTALI	0	503.404,65	0,00	503.404,65	20.136,21	560.515,02	57.110,37	0,00%	22.420,61	2.284,40