

COMUNE DI VILLA VERDE

Provincia di Oristano

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	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 6.352,50
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 2.988,95
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 4.779,27
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 2.462,71
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 13.283,81
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 3.531,06
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 590,00
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 490,75
	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)		€ 50,00
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		€ 2.658,85
	Acc Accantonamento		€ 0,00
	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		€ 106,35
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento			0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n			0,00 %

Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 37.294,25	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 12.711,16
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 24.583,09

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	% costi attribuibili utenze domestiche	94,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 94,00\%$	€ 11.948,34
	€ 35.056,36			Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 94,00\%$	€ 23.108,02
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	% costi attribuibili utenze NON domestiche	6,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 6,00\%$	€ 762,66
	€ 2.237,64			Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 6,00\%$	€ 1.474,98

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			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 35.056,36	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 11.948,34
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 23.108,02

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 2.237,64	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 762,66
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 1.474,98

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	3.696,67	0,75	28,53	0,60	0,357941	55,463877
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	5.750,17	0,88	36,71	1,40	0,419985	129,415713
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	4.562,18	1,00	26,88	1,80	0,477255	166,391631
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	3.391,23	1,08	18,27	2,20	0,515436	203,367549
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	638,00	1,11	4,00	2,90	0,529753	268,075406
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	114,00	1,10	1,00	3,40	0,524981	314,295303
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-SINGOLO OCCUPANTE	5.157,53	0,75	36,85	0,60	0,322147	49,917489
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SINGOLO OCCUPANTE	467,61	0,88	2,36	1,40	0,377986	116,474141
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-SINGOLO OCCUPANTE	218,00	1,00	2,00	1,80	0,429530	149,752468
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-SINGOLO OCCUPANTE	125,00	1,08	1,00	2,20	0,463892	183,030794
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	6.305,89	0,88	47,10	1,40	0,293989	90,590999
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO STAGIONALE	130,10	1,00	2,90	1,80	0,334079	116,474141
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Art 26 regolamento - distanza tra 1.50	120,00	1,00	1,00	1,80	0,000000	0,000000

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	333,00	0,29	2,54	0,113916	0,219621
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	77,00	0,90	7,89	0,353532	0,682209
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	56,00	0,44	3,90	0,172838	0,337213
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	54,00	0,94	8,24	0,369245	0,712472
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	28,00	1,02	8,98	0,400670	0,776456
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	82,00	0,78	6,85	0,306394	0,592285
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	204,00	0,67	5,91	0,263185	0,511008
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	0,00	5,54	48,74	2,176188	4,214307
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	59,00	4,38	38,50	1,720524	3,328905
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	229,00	0,57	5,00	0,223903	0,432325
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-USO STAGIONALE	136,00	0,67	5,91	0,184229	0,357706
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-USO STAGIONALE	107,00	5,54	48,74	1,523332	2,950015
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Agevolazioni art. 27 regolamento	535,00	0,90	7,89	0,353532	0,682209
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-Art 26 regolamento - distanza	220,00	5,54	48,74	0,217618	0,421430

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	32,130,00	0,300000	9.642,49	-839,56	8.802,93
TOTALE	32,130,00	0,000000	9.642,49	-839,56	8.802,93

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	135	6.177,09	617,70	6.794,79	308,85	6.405,90	-388,89	-5,72%	320,30	11,45
1.2-Usò domestico-Due componenti	145	8.546,44	854,64	9.401,08	427,32	13.739,63	4.338,55	46,14%	686,98	259,66
1.3-Usò domestico-Tre componenti	158	4.069,80	406,98	4.476,78	203,49	7.423,73	2.946,95	65,82%	371,19	167,70
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	179	2.704,14	270,42	2.974,56	135,21	5.704,83	2.730,27	91,78%	285,24	150,03
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	159	542,30	54,24	596,54	27,12	1.410,30	813,76	136,41%	70,52	43,40
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	114	96,90	9,70	106,60	4,85	374,15	267,55	250,98%	18,71	13,86
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	333	0,00	0,00	0,00	0,00	111,06	111,06	0,00%	5,55	5,55
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	77	43,64	4,36	48,00	2,18	79,75	31,75	66,14%	3,99	1,81
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	56	84,00	8,40	92,40	4,20	28,56	-63,84	-69,09%	1,43	-2,77
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	54	81,00	8,10	89,10	4,05	58,41	-30,69	-34,44%	2,92	-1,13
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccai, plurilocalenze	28	42,00	4,20	46,20	2,10	32,96	-13,24	-28,65%	1,65	-0,45
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	82	123,00	12,30	135,30	6,15	73,69	-61,61	-45,53%	3,68	-2,47
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	113	442,01	44,20	486,21	22,10	231,64	-254,57	-52,35%	11,58	-10,52
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	163	498,00	49,80	547,80	24,90	619,23	71,43	13,03%	30,96	6,06
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	59	0,00	0,00	0,00	0,00	297,92	297,92	0,00%	14,90	14,90
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	229	343,50	34,36	377,86	17,18	150,27	-227,59	-60,23%	7,51	-9,67
- Imposta relativa a Immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	356,16	35,62	391,78	17,81	0,00	-391,78	0,00%	0,00	-17,81
TOTALI	0	24.149,98	2.415,02	26.565,00	1.207,51	36.742,03	10.177,03	0,00%	1.837,11	629,60

