

COMUNE DI GESTURI
Provincia del Medio Campidano

***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 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 CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 5.000,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 10.286,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 21.367,00	
		AC altri costi (realizzazione eco centri, 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)	€ 2.015,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 15.253,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 5.000,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 25.343,00		
	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)	€ 3.050,00		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 425,83		
	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				1,50 %
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n				0,80 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	88.351,02	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 39.087,58
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 49.263,44

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	428.000,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	35.500,00	Kg totali	463.500,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 82.670,05	% costi fissi utenze domestiche	93,57%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 93,57\%$	€ 36.574,25
		% costi variabili utenze domestiche	93,57%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 93,57\%$	€ 46.095,80
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 5.680,97	% costi fissi utenze non domestiche	6,43%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 6,43\%$	€ 2.513,33
		% costi variabili utenze non domestiche	6,43%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 6,43\%$	€ 3.167,64

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	82.670,05	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 36.574,25
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 46.095,80

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	5.680,97	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.513,33
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 3.167,64

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	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 1	15.497,00	0,75	151,00	1,00	0,433062	40,953658
1 .2	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 2	13.382,00	0,88	115,00	1,80	0,508127	73,716585
1 .3	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 3	11.232,00	1,00	90,00	2,30	0,577417	94,193414
1 .4	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 4	9.780,00	1,08	77,00	3,00	0,623610	122,860975
1 .5	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 5	2.313,00	1,11	17,00	3,60	0,640933	147,433171
1 .6	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 6	634,00	1,10	4,00	4,10	0,635158	167,910000
1 .1	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 1- USO STAGIONALE	661,00	0,75	8,00	1,00	0,303144	28,667561
1 .2	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 2- USO STAGIONALE	12.879,00	0,88	112,00	1,80	0,355689	51,601609
1 .3	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 3- USO STAGIONALE	438,00	1,00	3,00	2,30	0,404192	65,935390
1 .5	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 5- USO STAGIONALE	90,00	1,11	1,00	3,60	0,448653	103,203219
1 .2	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 2- AGRICOLTORE OCCUPANTE LA PARTE ABITATI	195,00	0,88	1,00	1,80	0,355689	51,601609
1 .1	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 1- DISTANZA INFERIORE A 500 MQ DAL CASSON	122,00	0,75	2,00	1,00	0,259837	24,572195
1 .1	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 1- PORTATORI HANDICAP	2.904,00	0,75	21,00	1,00	0,303144	28,667561
1 .2	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 2- PORTATORI HANDICAP	1.811,00	0,88	15,00	1,80	0,355689	51,601609
1 .3	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 3- PORTATORI HANDICAP	651,00	1,00	5,00	2,30	0,404192	65,935390
1 .4	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 4- PORTATORI HANDICAP	266,00	1,08	2,00	3,00	0,436527	86,002683
1 .5	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 5- PORTATORI HANDICAP	88,00	1,11	1,00	3,60	0,448653	103,203219
1 .1	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 1- ULTRASESSANTACINQUENNI	25,00	0,75	1,00	1,00	0,216531	20,476829

Piano finanziario Tares

1 .1	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 1-DISTANZA SUPERIORE A 1 KM	95,00	0,75	1,00	1,00	0,173225	16,381463
1 .2	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 2-DISTANZA SUPERIORE A 1 KM	597,00	0,88	9,00	1,80	0,203250	29,486634
1 .3	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 3-DISTANZA SUPERIORE A 1 KM	100,00	1,00	1,00	2,30	0,230966	37,677365
1 .4	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 4-DISTANZA SUPERIORE A 1 KM	70,00	1,08	1,00	3,00	0,249444	49,144390
1 .2	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 2-DISTANZA SINO AD 1 KM	75,00	0,88	1,00	1,80	0,203250	29,486634
1 .1	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 1-SUP.INFER.A 50 METRI OCCUP. DA	26,00	0,75	1,00	1,00	0,216531	20,476829
1 .2	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 2-RIDUZIONE UTILIZZO COMPOSTIERA	366,00	0,88	3,00	1,80	0,457314	66,344926
1 .3	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 3-RIDUZIONE UTILIZZO COMPOSTIERA	973,00	1,00	5,00	2,30	0,519675	84,774073
1 .4	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 4-RIDUZIONE UTILIZZO COMPOSTIERA	778,00	1,08	5,00	3,00	0,561249	110,574878
1 .5	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 5-RIDUZIONE UTILIZZO COMPOSTIERA	250,00	1,11	1,00	3,60	0,576839	132,689853
1 .6	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 6-RIDUZIONE UTILIZZO COMPOSTIERA	148,00	1,10	1,00	4,10	0,571643	151,119000
1 .1	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 1-ESENTE	30,00	0,75	2,00	1,00	0,000000	0,000000
1 .1	Cat. 01 - ABITAZIONE-COMP. 1-superficie inferiore ai 30 mq	25,00	0,75	1,00	1,00	0,303144	28,667561

TARIFE 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 d	200,00	0,29	2,54	0,091978	0,115525
2 .4	Esposizioni, autosaloni	30,00	0,34	2,97	0,107837	0,135082
2 .8	Uffici, agenzie, studi professionali	280,00	0,90	7,89	0,285451	0,358855
2 .9	Banche ed istituti di credito	132,00	0,44	3,90	0,139554	0,177380
2 .10	Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, carto	200,00	0,94	8,24	0,298138	0,374774
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	197,00	1,02	8,98	0,323511	0,408431
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe:falegname, idra	1.318,00	0,78	6,85	0,247391	0,311553
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,00	0,91	7,98	0,288622	0,362948
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	650,00	0,41	3,62	0,130038	0,164645
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	215,00	0,67	5,91	0,212502	0,268800
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	337,00	5,54	48,74	1,757112	2,216807
2 .17	Bar, caffè, Pasticceria	223,00	4,38	38,50	1,389196	1,751068
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f	1.190,00	0,57	5,00	0,180785	0,227411
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	823,00	2,14	18,80	0,678740	0,855067
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	113,00	0,34	3,00	0,107837	0,136446
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste- LAVANDERIE E TINTORIE	110,00	2,14	18,80	0,407244	0,513040
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto- AUTOFFICINE ELETTAUTO	184,00	0,91	7,98	0,202036	0,254064
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe:falegname, idra- AUTOFFICINE MECC	40,00	0,78	6,85	0,173173	0,218087
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f-CANTINE E	180,00	0,57	5,00	0,144628	0,181929

Piano finanziario Tares

	CASEIF					
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe:falegname, idra-FALEGNAMERIE ED	50,00	0,78	6,85	0,173173	0,218087
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante-ORTOFRUTTA, PESCHERIE FIORI E	35,00	0,34	3,00	0,064702	0,081868

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	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	103	17.343,93	0,00	17.343,93	867,20	15.008,28	-2.335,65	-13,48%	750,41	-116,79
1.2-Usò domestico-Due componenti	114	33.346,19	0,00	33.346,19	1.667,31	27.974,59	-5.371,60	-16,32%	1.398,73	-268,58
1.3-Usò domestico-Tre componenti	128	20.224,08	0,00	20.224,08	1.011,20	16.920,47	-3.303,61	-16,39%	846,02	-165,18
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	128	20.334,65	0,00	20.334,65	1.016,73	16.903,33	-3.431,32	-17,98%	845,17	-171,56
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	137	5.586,46	0,00	5.586,46	279,32	4.551,96	-1.034,50	-18,53%	227,60	-51,72
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	156	1.612,06	0,00	1.612,06	80,60	1.310,05	-302,01	-18,73%	65,50	-15,10
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	200	48,35	0,00	48,35	2,42	41,51	-6,84	-14,14%	2,08	-0,34
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	30	8,49	0,00	8,49	0,42	7,29	-1,20	-14,13%	0,36	-0,06
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	56	210,16	0,00	210,16	10,51	180,41	-29,75	-14,15%	9,02	-1,49
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	132	64,25	0,00	64,25	3,21	41,83	-22,42	-34,89%	2,09	-1,12
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	100	156,78	0,00	156,78	7,84	134,59	-22,19	-14,15%	6,73	-1,11
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	65	168,07	0,00	168,07	8,40	144,20	-23,87	-14,20%	7,21	-1,19
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	140	899,43	0,00	899,43	44,97	771,90	-127,53	-14,17%	38,60	-6,37
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	184	97,77	0,00	97,77	4,89	83,93	-13,84	-14,15%	4,20	-0,69
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	650	223,32	0,00	223,32	11,17	191,54	-31,78	-14,23%	9,58	-1,59
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	107	120,63	0,00	120,63	6,03	103,49	-17,14	-14,20%	5,17	-0,86
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	337	1.560,79	0,00	1.560,79	78,04	1.339,21	-221,58	-14,19%	66,96	-11,08
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	111	816,08	0,00	816,08	40,80	700,29	-115,79	-14,18%	35,01	-5,79
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	171	634,44	0,00	634,44	31,72	544,52	-89,92	-14,17%	27,23	-4,49
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	133	1.567,46	0,00	1.567,46	78,37	1.363,57	-203,89	-14,18%	68,18	-10,19
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	29	38,16	0,00	38,16	1,91	32,73	-5,43	-14,22%	1,64	-0,27
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	451,56	0,00	451,56	22,58	0,00	-451,56	0,00%	0,00	-22,58
TOTALI	0	105.513,11	0,00	105.513,11	5.275,64	88.349,69	-17.163,42	0,00%	4.417,49	-858,15