

COMUNE DI SANTA MARINA
Provincia di Salerno

***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	€ 266.814,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 140.387,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 26.250,00	
		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)	€ 25.032,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 5.000,00	
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)	€ 0,00		
	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	463.483,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 266.814,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 196.669,00

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	771.195,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	346.254,00	Kg totali	1.117.449,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 319.849,62	% costi fissi utenze domestiche	69,01%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 69,01\%$	€ 184.128,34
		% costi variabili utenze domestiche	69,01%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 69,01\%$	€ 135.721,28
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 143.633,38	% costi fissi utenze non domestiche	30,99%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 30,99\%$	€ 82.685,66
		% costi variabili utenze non domestiche	30,99%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 30,99\%$	€ 60.947,72

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	319.849,62	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 184.128,34
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 135.721,28

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	143.633,38	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 82.685,66
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 60.947,72

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	22.829,91	0,75	287,26	1,00	0,823978	46,187579
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	17.038,00	0,88	185,00	1,20	0,966801	55,425095
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	21.096,76	1,00	208,73	1,40	1,098637	64,662611
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	18.329,55	1,08	200,34	1,60	1,186529	73,900127
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	6.116,49	1,11	60,04	1,80	1,219488	83,137643
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.576,00	1,10	17,00	2,10	1,208501	96,993917
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PERSONE CON ETA' SUPERIORE A 65 ANNI	16.766,47	0,52	187,58	0,70	0,576784	32,331305
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PERSONE CON ETA' SUPERIORE A 65 ANNI	8.574,90	0,61	82,16	0,84	0,676760	38,797567
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-PERSONE CON ETA' SUPERIORE A 65 ANNI	74,00	0,70	2,00	0,98	0,769046	45,263828
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	81,00	0,52	1,00	0,70	0,576784	32,331305
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	534,00	0,61	7,00	0,84	0,676760	38,797567
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	715,00	0,70	6,00	0,98	0,769046	45,263828
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	133,85	0,75	1,88	1,12	0,830570	51,730089
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	209,00	0,77	2,00	1,26	0,853641	58,196350

Piano finanziario Tari

1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO STAGIONALE	88.325,82	0,80	1.295,70	1,12	0,878910	51,730089
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	130,00	0,88	1,00	1,44	0,975590	66,510115
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO STAGIONALE-PERSONE CON ETA' SUPERI	35,00	0,50	1,00	0,70	0,549318	32,331305

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 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	150,00	2,19	3,83	5,201600	0,676754
2 .3	STABILIMENTI BALNEARI	0,00	0,66	19,25	1,567604	3,401442
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	830,00	0,34	2,97	0,807554	0,524794
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	6.750,00	1,01	8,91	2,398911	1,574382
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.475,00	0,85	7,51	2,018885	1,327005
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	2.907,00	0,89	10,54	2,113892	1,862401
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	2.395,00	0,90	7,89	2,137643	1,394150
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	89,00	0,63	5,51	1,496350	0,973608
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	3.238,00	0,94	8,24	2,232650	1,455994
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	541,00	1,02	8,98	2,422663	1,586751
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	715,23	0,78	6,85	1,852624	1,210384
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	595,00	0,91	7,98	2,161395	1,410053
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	479,00	0,41	3,62	0,973815	0,639648
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.458,00	0,67	5,91	1,591357	1,044287
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	2.857,00	2,77	24,37	6,579193	4,306140
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	922,39	2,19	19,25	5,201600	3,401444
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.348,00	0,57	10,00	1,353841	1,766984
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	314,00	2,14	15,00	5,082842	2,650476
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	1.196,00	0,68	3,00	1,615108	0,530095
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-ATTIVITA' STAGIONALI	100,00	1,53	2,68	3,641120	0,473728
2 .3	STABILIMENTI BALNEARI-ATTIVITA' STAGIONALI	3.420,00	0,46	13,47	1,097323	2,381010

Piano finanziario Tari

2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-ATTIVITA' STAGIONALI	110,00	0,70	6,23	1,679238	1,102067
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-ATTIVITA' STAGIONALI	1.156,00	0,59	5,25	1,413220	0,928903
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA-ART. 37 COMMA 1	3.322,00	0,23	2,05	0,555787	0,363115

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	79	48.194,07	0,00	48.194,07	2.409,70	47.894,35	-299,72	-0,76%	2.394,72	-14,98
1.2-Usò domestico-Due componenti	90	36.284,85	0,00	36.284,85	1.814,24	36.350,73	65,88	-0,85%	1.817,54	3,30
1.3-Usò domestico-Tre componenti	69	181.229,39	0,00	181.229,39	9.061,47	182.351,29	1.121,90	-0,65%	9.117,56	56,09
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	86	36.936,75	0,00	36.936,75	1.846,84	36.761,61	-175,14	-0,64%	1.838,08	-8,76
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	97	12.919,82	0,00	12.919,82	645,99	12.938,43	18,61	-0,64%	646,92	0,93
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	87	3.562,85	0,00	3.562,85	178,14	3.553,43	-9,42	-0,26%	177,67	-0,47
2.2-Usò non domestico-Campeggi,distributori carburanti	125	1.133,00	0,00	1.133,00	56,65	1.293,24	160,24	14,14%	64,66	8,01
2.3-Usò non domestico-Stabilimenti balneari	3420	9.611,19	0,00	9.611,19	480,56	11.895,90	2.284,71	23,77%	594,80	114,24
2.4-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	138	1.534,06	0,00	1.534,06	76,70	1.105,85	-428,21	-27,91%	55,29	-21,41
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	2286	22.852,07	0,00	22.852,07	1.142,60	27.125,68	4.273,61	18,70%	1.356,28	213,68
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	657	6.438,27	0,00	6.438,27	321,91	7.642,67	1.204,40	18,70%	382,13	60,22
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	1453	8.742,96	0,00	8.742,96	437,15	11.559,08	2.816,12	19,93%	577,95	140,80
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie,studî professionali	58	10.563,53	0,00	10.563,53	528,18	8.458,65	-2.104,88	-20,67%	422,93	-105,25
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	89	185,25	0,00	185,25	9,26	219,83	34,58	18,66%	10,99	1,73
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,c artozeria	61	9.940,59	0,00	9.940,59	497,03	11.943,90	2.003,31	18,67%	597,20	100,17
2.11-Usò non domestico-Edicola,farmacia,tabaccaio,plurili enze	60	1.818,62	0,00	1.818,62	90,93	2.169,09	350,47	18,69%	108,45	17,52
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	308	929,11	0,00	929,11	46,46	5.243,38	4.314,27	18,68%	262,17	215,71
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria,autofficina,elettrauto	72	1.291,03	0,00	1.291,03	64,55	2.125,00	833,97	18,67%	106,25	41,70
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	239	651,08	0,00	651,08	32,55	772,85	121,77	18,70%	38,64	6,09
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	76	3.237,34	0,00	3.237,34	161,87	3.842,77	605,43	18,70%	192,14	30,27
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie,osterie,pizzerie	142	23.668,23	0,00	23.668,23	1.183,41	31.099,37	7.431,14	17,59%	1.554,97	371,56
2.17-Usò non domestico-Bar,caffè',pasticceria	49	5.494,38	0,00	5.494,38	274,72	7.935,40	2.441,02	18,68%	396,77	122,05
2.18-Usò non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	89	3.458,48	0,00	3.458,48	172,92	4.206,86	748,38	21,63%	210,34	37,42
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	157	2.061,24	0,00	2.061,24	103,06	2.428,27	367,03	17,80%	121,41	18,35
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta,pescherie,fióri e piante	108	2.207,25	0,00	2.207,25	110,36	2.565,64	358,39	16,23%	128,28	17,92
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell' anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	30.298,16	0,00	30.298,16	1.514,91	0,00	-30.298,16	0,00%	0,00	-1.514,91
TOTALI	0	465.243,57	0,00	465.243,57	23.262,16	463.483,27	-1.760,30	0,00%	23.174,14	-88,02