

COMUNE DI VENTICANO

Provincia di Avellino

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 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 rosi, abboni 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	€ 0,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 177.000,00	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 8.000,00	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto o/o convenzioni con gestori)	€ 94.000,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 61.000,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso) CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9) 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)		€ 7.000,00	
			€ 15.000,00	
			€ 15.000,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		€ 0,00	
	Acc Accantonamento		€ 0,00	
	R Remunerazione del capitale $R=(KNn-1+In+Fn)$ 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	
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	377.000,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 45.000,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 332.000,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 282.792,50	% costi fissi utenze domestiche	73,25%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 73,25\%$	€ 32.962,50
		% costi variabili utenze domestiche	75,25%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 75,25\%$	€ 249.830,00
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 94.207,50	% costi fissi utenze non domestiche	26,75%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 26,75\%$	€ 12.037,50
		% costi variabili utenze non domestiche	24,75%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 24,75\%$	€ 82.170,00

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 2015 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	282.792,50	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	32.962,50
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	249.830,00

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	94.207,50	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	12.037,50
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	82.170,00

TARIFE 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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	20.610,73	0,75	159,03	1,00	0,184432	155,049680
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	23.383,26	0,88	155,62	1,70	0,216400	263,584457
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	23.221,69	1,00	157,59	1,90	0,245909	294,594393
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	19.454,70	1,08	137,95	2,60	0,265582	403,129169
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	6.554,56	1,11	40,90	2,90	0,272960	449,644074
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.308,82	1,10	12,85	3,30	0,270500	511,663946
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-CASE SPARSE O ABITAZIONI	7.678,00	0,75	51,00	0,60	0,184432	93,029808
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-CASE SPARSE O ABITAZIONI	10.352,58	0,88	62,93	1,02	0,216400	158,150674
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-CASE SPARSE O ABITAZIONI	5.603,70	1,00	37,27	1,14	0,245909	176,756635
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-CASE SPARSE O ABITAZIONI	6.647,72	1,08	41,81	1,56	0,265582	241,877501
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-CASE SPARSE O ABITAZIONI	2.688,48	1,11	14,05	1,74	0,272960	269,786444
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-CASE SPARSE O ABITAZIONI	1.772,52	1,10	9,95	1,98	0,270500	306,998367
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONI CON UNICO OCCUPANTE	1.048,00	0,75	8,00	0,80	0,184432	124,039744
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ABITAZIONI CON UNICO OCCUPANTE	80,00	1,11	1,00	2,32	0,272960	359,715259

Piano finanziario Tares 2016

1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONI USO STAGIONALE	2.185,77	0,75	20,95	0,80	0,184432	124,039744
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONI USO STAGIONALE	7.459,00	0,88	56,00	1,36	0,216400	210,867565
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZIONI USO STAGIONALE	1.199,00	1,00	6,00	1,52	0,245909	235,675514
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ABITAZIONI USO STAGIONALE	780,00	1,08	3,00	2,08	0,265582	322,503335
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ABITAZIONI USO STAGIONALE	120,00	1,11	1,00	2,32	0,272960	359,715259
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-ABITAZIONI USO STAGIONALE	110,00	1,10	1,00	2,64	0,270500	409,331157

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 DI CU	423,00	0,29	2,54	0,064019	0,433735
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	140,00	0,44	3,83	0,097132	0,654019
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	0,00	0,34	2,97	0,075056	0,507162
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.792,00	1,70	14,00	0,375284	2,390670
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.314,00	0,85	7,51	0,187642	1,282423
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	5.193,00	1,05	13,00	0,231793	2,219907
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	620,00	0,44	8,00	0,097132	1,366097
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	132,00	0,94	8,24	0,207510	1,407080
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	511,00	1,02	8,98	0,225170	1,533444
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	2.706,00	1,50	14,00	0,331133	2,390670
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	300,00	1,45	18,00	0,320095	3,073718
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	5.860,00	1,20	11,00	0,264906	1,878383
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	725,00	0,95	12,00	0,209718	2,049145
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	2.036,03	5,54	48,74	1,222987	8,322947
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	446,76	4,38	38,50	0,966910	6,574342
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	406,00	3,20	24,68	0,706418	4,214409
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	330,00	2,14	18,80	0,472417	3,210328
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	352,00	0,34	47,00	0,075056	8,025821
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-OFFICINE MECCANI	658,00	1,50	9,80	0,331133	1,673469
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO- OFFICINE MECCANICHE	1.024,00	1,45	12,60	0,320095	2,151603

Piano finanziario Tares 2016

2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-OFFICINE MECCANIC	3.956,00	1,20	7,70	0,264906	1,314868
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-OFFICINE MECCANI	1.667,00	0,95	8,40	0,209718	1,434402
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-LOCALI PER DEPOS	38,00	0,29	1,27	0,064019	0,216867
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-LOCALI PER DEPOSITI	26,00	0,34	1,48	0,075056	0,253581
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-LOCALI PER DEPOS	1.198,00	1,50	7,00	0,331133	1,195335
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-LOCALI PER DEPOS	3.520,00	1,20	5,50	0,264906	0,939191
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-LOCALI PER DEPOS	1.200,00	0,95	6,00	0,209718	1,024572
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-FALEGNAMERIA, DE	167,00	1,50	11,90	0,331133	2,032069

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	131	38.199,66	0,00	38.199,66	1.527,99	38.806,16	606,50	-6,89%	1.552,25	24,26
1.2-Usò domestico-Due componenti	149	71.470,04	0,00	71.470,04	2.858,80	71.692,81	222,77	-2,81%	2.867,71	8,91
1.3-Usò domestico-Tre componenti	149	64.198,34	0,00	64.198,34	2.567,93	61.808,09	-2.390,25	-3,77%	2.472,32	-95,61
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	146	72.919,85	0,00	72.919,85	2.916,79	73.828,87	909,02	-0,98%	2.953,15	36,36
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	167	25.271,19	0,00	25.271,19	1.010,85	25.480,96	209,77	-1,97%	1.019,24	8,39
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	176	10.103,47	0,00	10.103,47	404,14	11.172,41	1.068,94	-1,14%	446,90	42,76
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	92	224,42	0,00	224,42	8,98	221,21	-3,21	-1,43%	8,85	-0,13
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	70	106,58	0,00	106,58	4,26	105,16	-1,42	-1,33%	4,21	-0,05
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	26	8,87	0,00	8,87	0,35	8,54	-0,33	-3,72%	0,34	-0,01
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	256	5.901,66	0,00	5.901,66	236,07	4.956,58	-945,08	-1,48%	198,26	-37,81
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	657	1.956,86	0,00	1.956,86	78,27	1.931,66	-25,20	-1,28%	77,27	-1,00
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	68	20.095,64	0,00	20.095,64	803,83	12.731,73	-7.363,91	-19,23%	509,27	-294,56
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	620	905,16	0,00	905,16	36,21	907,20	2,04	0,22%	36,29	0,08
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	66	191,41	0,00	191,41	7,66	213,13	21,72	11,34%	8,53	0,87
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, pluricenze	127	910,46	0,00	910,46	36,42	898,65	-11,81	-1,29%	35,95	-0,47
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	112	9.784,83	0,00	9.784,83	391,39	10.907,50	1.122,67	0,02%	436,30	44,91
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	264	3.585,67	0,00	3.585,67	143,43	3.549,16	-36,51	-1,01%	141,97	-1,46
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	701	16.771,83	0,00	16.771,83	670,87	23.047,69	6.275,86	-2,19%	921,91	251,04
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	598	5.072,54	0,00	5.072,54	202,90	5.859,56	787,02	-1,53%	234,38	31,48
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	230	17.718,43	0,00	17.718,43	708,74	19.435,84	1.717,41	-1,29%	777,43	68,69
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	75	3.063,94	0,00	3.063,94	122,56	3.369,16	305,22	-1,30%	134,77	12,21
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	67	2.031,87	0,00	2.031,87	81,27	1.997,86	-34,01	-1,67%	79,91	-1,36
2.19-Usò non domestico-Pluricenze alimentari e/o miste	165	1.231,37	0,00	1.231,37	49,25	1.215,31	-16,06	-1,30%	48,61	-0,64
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	70	2.804,40	0,00	2.804,40	112,18	2.851,49	47,09	1,67%	114,06	1,88
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	10.949,05	0,00	10.949,05	437,96	0,00	-10.949,05	0,00%	0,00	-437,96
TOTALI	0	385.477,54	0,00	385.477,54	15.419,10	376.996,73	-8.480,81	0,00%	15.079,88	-339,22