

COMUNE DI SCHILPARIO
Provincia di Bergamo

***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 CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 40.600,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 56.000,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 57.000,00
		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)	€ 16.000,00
		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)	€ 13.900,00	
	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)	€ 1.500,00	
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	
l_{pn} Inflazione programmata per l'anno di riferimento		0,00 %	
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n		0,00 %	

Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 185.000,00	TF - Totale costi fissi	€ 56.000,00
		$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	
		TV - Totale costi variabili	€ 129.000,00
		$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 157.250,00	% costi attribuibili utenze domestiche	85,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 85,00\%$	€ 47.600,00
				Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 85,00\%$	€ 109.650,00
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 27.750,00	% costi attribuibili utenze NON domestiche	15,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 15,00\%$	€ 8.400,00
				Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 15,00\%$	€ 19.350,00

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 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 157.250,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 47.600,00
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 109.650,00

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 27.750,00	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.400,00
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 19.350,00

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	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1. 1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	27.088,00	0,84	423,00	1,00	0,208937	35,621698
1. 2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	144.764,30	0,98	2.839,76	1,40	0,243760	49,870377
1. 3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	9.867,00	1,08	136,00	1,80	0,268633	64,119057
1. 4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	10.385,00	1,16	157,00	2,20	0,288532	78,367736
1. 5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.253,00	1,24	31,00	2,90	0,308431	103,302925
1. 6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	666,00	1,30	11,00	3,40	0,323355	121,113775
1. 2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-AREE SCOPERTE	124,00	0,98	10,00	1,40	0,000000	0,000000
1. 2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-CASE SPARSE	982,00	0,98	21,00	1,40	0,097006	19,948151
1. 1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	1.689,00	0,84	26,00	1,00	0,000000	0,000000
1. 2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	24.938,00	0,98	430,00	1,40	0,000000	0,000000
1. 3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	322,00	1,08	4,00	1,80	0,000000	0,000000
1. 4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	79,00	1,16	4,00	2,20	0,000000	0,000000
1. 5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	37,00	1,24	1,00	2,90	0,000000	0,000000

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	470,00	0,32	2,60	0,118183	0,269482
2. 3	STABILIMENTI BALNEARI	0,00	0,38	3,11	0,000000	0,000000
2. 4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	1.435,00	0,30	2,50	0,110797	0,259117
2. 5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	5.186,00	1,33	10,93	0,491200	1,132862
2. 7	CASE DI CURA E RIPOSO	0,00	0,95	7,82	0,000000	0,000000
2. 8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	839,00	1,13	9,30	0,417335	0,963917
2. 9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	208,00	0,58	4,78	0,214207	0,495432
2. 10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.136,00	1,11	9,12	0,409949	0,945260
2. 11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	80,00	1,40	11,50	0,517052	1,191940
2. 12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA	936,00	1,04	8,50	0,384096	0,880999
2. 13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	617,00	1,16	9,48	0,428415	0,982573
2. 15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	727,00	1,09	8,92	0,402562	0,924531
2. 16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	734,00	4,84	39,67	1,787525	4,111677
2. 17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.084,25	3,64	29,82	1,344337	3,090754
2. 18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	45,00	1,76	14,43	0,650009	1,495626
2. 19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	625,00	1,54	12,59	0,568758	1,304916
2. 5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-ATT.COMMERCIALI SPARSE	612,00	1,33	10,93	0,195741	0,452937
2. 16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-ATT.COMMERCIALI SPARSE	272,00	4,84	39,67	0,712794	1,643841
2. 16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-CASE SPARSE	250,00	4,84	39,67	0,712794	1,643841
2. 3	STABILIMENTI BALNEARI-BLOCCATA IN TR	1.085,00	0,38	3,11	0,000000	0,000000

Piano finanziario Tares

2. 4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-BLOCCATA IN TR	0,00	0,30	2,50	0,000000	0,000000
2. 7	CASE DI CURA E RIPOSO-BLOCCATA IN TR	53,00	0,95	7,82	0,000000	0,000000
2. 8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-BLOCCATA IN TR	42,00	1,13	9,30	0,000000	0,000000
2. 10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-BLOCCATA IN TR	1.228,00	1,11	9,12	0,000000	0,000000
2. 12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-BLOCCATA IN TR	72,00	1,04	8,50	0,000000	0,000000
2. 13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-BLOCCATA IN TR	94,00	1,16	9,48	0,000000	0,000000
2. 15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-BLOCCATA IN TR	2.050,00	1,09	8,92	0,000000	0,000000
2. 16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-BLOCCATA IN TR	795,00	4,84	39,67	0,000000	0,000000
2. 17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-BLOCCATA IN TR	95,00	3,64	29,82	0,000000	0,000000
2. 7	CASE DI CURA E RIPOSO-CASA DI RIPOSO	1.000,00	0,95	7,82	0,173582	0,405259

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	212.558,00	0,300000	63.768,47	0,00	63.768,47
TOTALE	212.558,00	0,000000	63.768,47	0,00	63.768,47

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	64	17.704,02	1.770,40	19.474,42	885,20	14.266,07	-5.208,35	-26,74%	713,30	-171,90
1.2-Usò domestico-Due componenti	51	94.617,47	9.461,74	104.079,21	4.730,87	123.254,87	19.175,66	18,42%	6.162,74	1.431,87
1.3-Usò domestico-Tre componenti	72	6.322,60	632,26	6.954,86	316,13	7.267,30	312,44	4,49%	363,37	47,24
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	66	6.196,20	619,62	6.815,82	309,81	9.344,39	2.528,57	37,09%	467,22	157,41
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	75	1.335,15	133,52	1.468,67	66,76	2.451,03	982,36	66,88%	122,55	55,79
1.6-Usò domestico-Sei o piú' componenti	60	385,71	38,58	424,29	19,29	942,01	517,72	122,02%	47,10	27,81
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	470	324,30	32,44	356,74	16,22	182,21	-174,53	-48,92%	9,11	-7,11
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	205	973,02	97,30	1.070,32	48,65	530,83	-539,49	-50,40%	26,54	-22,11
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	724	6.529,76	652,98	7.182,74	326,49	8.819,96	1.637,22	22,79%	441,00	114,51
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	55	801,66	80,16	881,82	40,08	1.158,89	277,07	31,42%	57,94	17,86
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	104	149,90	15,00	164,90	7,50	147,61	-17,29	-10,48%	7,38	-0,12
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	71	1.267,68	126,76	1.394,44	63,38	1.539,54	145,10	10,40%	76,98	13,60
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	80	108,80	10,88	119,68	5,44	136,72	17,04	14,23%	6,84	1,40
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	104	1.255,28	125,52	1.380,80	62,76	1.184,12	-196,68	-14,24%	59,21	-3,55
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	205	811,20	81,12	892,32	40,56	870,58	-21,74	-2,43%	43,53	2,97
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	121	1.019,92	102,00	1.121,92	51,00	964,79	-157,13	-14,00%	48,24	-2,76
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	157	1.671,90	167,20	1.839,10	83,60	5.561,79	3.722,69	202,41%	278,09	194,49
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	121	1.343,19	134,32	1.477,51	67,16	4.808,79	3.331,28	225,46%	240,44	173,28
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	45	61,20	6,12	67,32	3,06	96,55	29,23	43,41%	4,83	1,77
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	69	847,82	84,78	932,60	42,39	1.171,06	238,46	25,56%	58,55	16,16
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	11.127,45	1.112,74	12.240,19	556,37	0,00	-12.240,19	0,00%	0,00	-556,37
TOTALI	0	154.854,23	15.485,44	170.339,67	7.742,72	184.699,11	14.359,44	0,00%	9.234,96	1.492,24