

COMUNE DI CASTAGNARO

Provincia di Verona

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 2015

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	€ 22.215,58	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 80.946,53	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 77.396,06	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 32.002,88	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 172.670,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 44.768,94	
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)	Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 1.000,00	
		Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 851,00	
		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)	€ 149,01	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti Acc Accantonamento R Remunerazione del capitale $R=(KNn-1)+n+Fn$ 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	Amm Ammortamenti	€ 0,00	
		Acc Accantonamento	€ 0,00	
		R Remunerazione del capitale $R=(KNn-1)+n+Fn$ 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				0,00 %
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	432.000,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 56.218,47
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 375.781,53

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 345.600,00	% costi fissi utenze domestiche	80,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 80,00\%$	€ 44.974,78
		% costi variabili utenze domestiche	80,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 80,00\%$	€ 300.625,22
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 86.400,00	% costi fissi utenze non domestiche	20,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,00\%$	€ 11.243,69
		% costi variabili utenze non domestiche	20,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,00\%$	€ 75.156,31

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	345.600,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>
			€ 44.974,78
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>
			€ 300.625,22

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	86.400,00	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>
			€ 11.243,69
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>
			€ 75.156,31

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	48.602,25	0,84	318,00	0,80	0,150381	91,151723
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	61.025,00	0,98	367,25	1,60	0,175445	182,303446
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	52.107,50	1,08	319,50	2,00	0,193347	227,879308
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	35.689,00	1,16	209,50	2,60	0,207669	296,243100
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	10.937,50	1,24	65,25	3,20	0,221991	364,606893
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	6.129,00	1,30	32,50	3,70	0,232733	421,576720
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-IMPRENDITORI AGRICOLI	5.429,00	0,84	33,00	0,80	0,150381	91,151723
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-IMPRENDITORI AGRICOLI	4.515,75	0,98	25,75	1,60	0,175445	182,303446
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-IMPRENDITORI AGRICOLI	5.202,50	1,08	27,00	2,00	0,193347	227,879308
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-IMPRENDITORI AGRICOLI	2.953,25	1,16	15,00	2,60	0,207669	296,243100
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-IMPRENDITORI AGRICOLI	1.501,50	1,24	7,25	3,20	0,221991	364,606893
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-IMPRENDITORI AGRICOLI	785,00	1,30	4,00	3,70	0,232733	421,576720
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO < 17.135.300	6.753,25	0,84	45,75	0,80	0,150381	91,151723
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-UNICO < 17.135.300	423,75	0,98	3,25	1,60	0,175445	182,303446

Piano finanziario T.A.R.I.

1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-UNICO < 17.135.300	250,00	1,08	2,00	2,00	0,193347	227,879308
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO < 25.702.950	1.105,00	0,84	9,00	0,80	0,150381	91,151723
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-UNICO < 25.702.950	382,00	0,98	3,00	1,60	0,175445	182,303446
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-REDDITO < 12.851.475	293,00	0,84	2,00	0,80	0,150381	91,151723
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-REDDITO < 12.851.475	450,00	0,98	3,00	1,60	0,175445	182,303446
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-REDDITO < 12.851.475	409,25	1,08	1,75	2,00	0,193347	227,879308
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-REDDITO < 12.851.475	228,75	1,16	1,25	2,60	0,207669	296,243100
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-REDDITO < 12.851.475	115,00	1,24	1,00	3,20	0,221991	364,606893
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTANZA > 500 M	295,00	1,16	1,00	1,04	0,207669	118,497240
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-SMALTIMENTO IN PROPRIO	75,00	0,84	1,00	0,56	0,150381	63,806206
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SMALTIMENTO IN PROPRIO	70,00	0,98	1,00	1,12	0,175445	127,612412
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-SMALTIMENTO IN PROPRIO	201,00	1,24	1,00	2,24	0,221991	255,224825
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-0	121,00	0,84	1,00	0,80	0,150381	91,151723
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-0	387,00	1,16	2,00	2,60	0,207669	296,243100

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	1.862,00	0,01	0,24	0,059503	0,247195
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	98,00	0,01	0,64	0,059503	0,659188
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	1.344,00	0,01	0,79	0,059503	0,813686
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	1.715,00	0,15	3,97	0,892549	4,089030
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	918,00	0,23	5,57	1,368576	5,737001
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	0,00	0,30	6,35	1,785099	6,540387
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.470,50	0,01	1,13	0,059503	1,163880
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	254,00	0,02	1,11	0,119006	1,143280
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	2.968,00	0,01	0,95	0,059503	0,978483
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	730,00	0,01	1,11	0,059503	1,143280
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	24.857,25	0,01	0,63	0,059503	0,648888
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	9.120,00	0,01	0,71	0,059503	0,731287
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	1.142,00	0,07	2,22	0,416523	2,286560
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	503,00	0,06	2,22	0,357019	2,286560
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	590,00	0,03	1,11	0,178509	1,143280
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	350,00	0,02	1,11	0,119006	1,143280
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	1.008,00	0,05	0,87	0,297516	0,896084
2 .21	DISCOTEQUE,NIGHT CLUB	1.850,00	0,06	2,38	0,357019	2,451358
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-DISTANZA > 500 M	664,00	0,05	0,34	0,297516	0,358433
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI- SMALTIMENTO IN PROPRIO	723,00	0,23	3,89	1,368576	4,015901

Piano finanziario T.A.R.I.

2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO-SMALTIMENTO IN PROPRIO	440,00	0,30	4,44	1,785099	4,578271
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-SMALTIMENTO IN P	528,00	0,01	0,79	0,059503	0,814716
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-SMALTIMENTO IN P	917,00	0,01	0,66	0,059503	0,684938
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-SMALTIMENTO IN PROPRIO	225,00	0,01	0,77	0,059503	0,800296
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-SMALTIMENTO IN PR	29.886,00	0,01	0,44	0,059503	0,454222
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-SMALTIMENTO IN P	4.836,00	0,01	0,49	0,059503	0,511901

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-Uso domestico-Un componente	150	47.396,94	0,00	47.396,94	2.369,85	46.702,02	-694,92	-1,07%	2.335,10	-34,75
1.2-Uso domestico-Due componenti	162	83.996,97	0,00	83.996,97	4.199,85	85.189,35	1.192,38	1,22%	4.259,47	59,62
1.3-Uso domestico-Tre componenti	164	89.742,34	0,00	89.742,34	4.487,12	91.023,22	1.280,88	1,20%	4.551,16	64,04
1.4-Uso domestico-Quattro componenti	173	72.640,72	0,00	72.640,72	3.632,04	75.801,15	3.160,43	1,53%	3.790,06	158,02
1.5-Uso domestico-Cinque componenti	171	28.621,29	0,00	28.621,29	1.431,06	29.885,58	1.264,29	2,46%	1.494,28	63,22
1.6-Uso domestico-Sei o piu' componenti	182	16.302,48	0,00	16.302,48	815,12	16.996,74	694,26	4,95%	849,84	34,72
2.1-Uso non domestico-Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu	372	539,00	0,00	539,00	26,95	571,07	32,07	5,94%	28,55	1,60
2.2-Uso non domestico-Campeggi,distributori carburanti	98	66,03	0,00	66,03	3,30	70,43	4,40	6,66%	3,52	0,22
2.4-Uso non domestico-Esposizioni,autosaloni	224	1.099,26	0,00	1.099,26	54,96	1.173,57	74,31	6,76%	58,68	3,72
2.7-Uso non domestico-Case di cura e riposo	1715	8.056,45	0,00	8.056,45	402,82	8.543,41	486,96	6,04%	427,17	24,35
2.8-Uso non domestico-Uffici,agenzie,studii professionali	58	9.743,21	0,00	9.743,21	487,16	10.415,90	672,69	5,80%	520,80	33,64
2.9-Uso non domestico-Banche ed istituti di credito	220	2.656,42	0,00	2.656,42	132,82	2.799,88	143,46	5,40%	139,99	7,17
2.10-Uso non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,carteria	145	2.071,42	0,00	2.071,42	103,57	2.260,57	189,15	6,85%	113,03	9,46
2.11-Uso non domestico-Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	84	300,79	0,00	300,79	15,04	320,62	19,83	6,59%	16,03	0,99
2.12-Uso non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe(falegname,idra	129	3.523,69	0,00	3.523,69	176,18	3.763,44	239,75	6,80%	188,17	11,99
2.13-Uso non domestico-Carrozzeria,autofficina,elettrauto	238	912,12	0,00	912,12	45,61	1.071,49	159,37	6,88%	53,57	7,96
2.14-Uso non domestico-Attivita' industriali con capannoni di produzione	2474	32.329,84	0,00	32.329,84	1.616,49	32.961,82	631,98	6,55%	1.648,09	31,60
2.15-Uso non domestico-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	410	8.639,07	0,00	8.639,07	431,95	9.975,34	1.336,27	6,65%	498,77	66,82
2.16-Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	152	2.601,14	0,00	2.601,14	130,06	3.086,90	485,76	6,20%	154,35	24,29
2.17-Uso non domestico-Bar,caffe',pasticceria	125	1.250,61	0,00	1.250,61	62,53	1.329,71	79,10	6,32%	66,49	3,96
2.18-Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	118	733,46	0,00	733,46	36,67	779,87	46,41	6,32%	38,99	2,32
2.19-Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	116	414,48	0,00	414,48	20,72	441,80	27,32	6,59%	22,09	1,37

Piano finanziario T.A.R.I.

2.20-Uso non domestico-Ortofrutta,pescherie, fiori e piante	209	1.429,17	0,00	1.429,17	71,46	1.638,70	209,53	5,22%	81,94	10,48
2.21-Uso non domestico-Discoteche,night club	1850	4.884,00	0,00	4.884,00	244,20	5.195,50	311,50	6,37%	259,78	15,58
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	7.530,72	0,00	7.530,72	376,54	0,00	-7.530,72	0,00%	0,00	-376,54
TOTALI	0	427.481,62	0,00	427.481,62	21.374,07	431.998,08	4.516,46	0,00%	21.599,92	225,85