COMUNE DI AQUILONIA

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 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** accontamento 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	**CSL** costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 28.730,39
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 52.535,55
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 29.176,77
		AC altri costi (realizzazione ecocentri,campagna informativa, consulenze,sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	**CRD** costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 35.733,90
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 34.571,50
CC Costi comuni	**CARC** Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 2.500,00
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 21.500,00
	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)		€ 986,07
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	

Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento	**0,00** %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn	**0,00 %**

Costi totali *ΣT = ΣTF + ΣTV*	**€ 205.734,18**	**TF - Totale costi fissi** *ΣTF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK*	**€ 53.716,46**
		TV - Totale costi variabili *ΣTV = CRT+CTS+CRD+CTR*	**€ 152.017,72**

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	*ΣTd = Ctuf + Ctuv* *€ 171.788,04*	**% costi fissi utenze domestiche**	**83,50%**	**Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche**	*Ctuf = ΣTF x* 83,50%	**€ 44.853,24**
		% costi variabili utenze domestiche	**83,50%**	**Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche**	*Ctuv = ΣTV x* 83,50%	**€ 126.934,80**
Costi totali per utenze NON domestiche	*ΣTn = Ctnf + Ctnv* *€ 33.946,14*	**% costi fissi utenze non domestiche**	**16,50%**	**Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche**	*Ctnf = ΣTF x* 16,50%	**€ 8.863,22**
		% costi variabili utenze non domestiche	**16,50%**	**Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche**	*Ctnv = ΣTV x* 16,50%	**€ 25.082,92**

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 Tari per il 2014 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche *ΣTd = Ctuf + Ctuv*	**€ 171.788,04**	*Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche*	**€ 44.853,24**
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	**€ 126.934,80**

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche *ΣTn = Ctnf + Ctnv*	**€ 33.946,14**	*Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche*	**€ 8.863,22**
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	**€ 25.082,92**

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	5.942,48	**0,75**	51,72	**0,80**	**0,276351**	**66,041791**
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	25.256,75	**0,88**	189,19	**1,60**	**0,324252**	**132,083583**
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	15.527,83	**1,00**	102,74	**2,00**	**0,368468**	**165,104478**
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	16.872,94	**1,08**	117,15	**2,60**	**0,397946**	**214,635822**
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	5.492,00	**1,11**	31,00	**3,20**	**0,409000**	**264,167166**
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU` COMPONENTI	470,00	**1,10**	3,00	**3,70**	**0,405315**	**305,443286**
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Uso limitato	12.684,16	**0,75**	132,00	**0,56**	**0,276351**	**46,229254**
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Uso limitato	19.151,00	**0,88**	180,00	**1,12**	**0,324252**	**92,458508**
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Uso limitato	289,00	**1,00**	3,00	**1,40**	**0,368468**	**115,573135**
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Uso limitato	78,00	**1,08**	2,00	**1,82**	**0,397946**	**150,245075**
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-riduz non trovata	24.403,33	**0,75**	230,03	**0,80**	**0,276351**	**66,041791**
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-riduz non trovata	167,00	**0,88**	2,00	**1,60**	**0,324252**	**132,083583**
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-riduz non trovata	164,00	**1,00**	1,00	**2,00**	**0,368468**	**165,104478**
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Uso discontinuo	3.905,00	**0,75**	41,00	**0,56**	**0,276351**	**46,229254**
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Uso discontinuo	4.631,00	**0,88**	44,00	**1,12**	**0,324252**	**92,458508**
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Uso discontinuo	364,00	**1,00**	4,00	**1,40**	**0,368468**	**115,573135**
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Uso discontinuo	84,00	**1,08**	1,00	**1,82**	**0,397946**	**150,245075**

1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Utenza con distanza superiore a 800mt d	140,00	**0,75**	1,00	**0,32**	**0,276351**	**26,416716**
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Utenza con distanza superiore a 800mt	189,00	**1,00**	1,00	**0,80**	**0,368468**	**66,041791**
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Immobile privo di utenze e suppellettil	70,00	**0,75**	1,00	**0,80**	**0,000000**	**0,000000**
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Immobile graffato	0,00	**1,11**	1,00	**3,20**	**0,000000**	**0,000000**
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Utenza con distanza superiore a 800mt d	913,00	**0,22**	10,00	**0,24**	**0,082905**	**19,812537**
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Utenza con distanza superiore a 800mt	482,00	**0,30**	3,00	**0,60**	**0,110540**	**49,531343**
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Residenti aire pensionati. D.L. n. 47 d	440,00	**0,25**	5,00	**0,27**	**0,093959**	**22,454209**
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Residenti aire pensionati. D.L. n. 47	3.251,00	**0,29**	21,00	**0,54**	**0,110245**	**44,908418**
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Residenti aire pensionati. D.L. n. 47	285,00	**0,34**	3,00	**0,68**	**0,125279**	**56,135522**
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-riduz non trovata	60,00	**0,75**	1,00	**0,80**	**0,276351**	**66,041791**

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 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,00	**0,44**	**3,83**	**0,318727**	**0,901027**
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	61,00	**0,34**	**2,97**	**0,246289**	**0,698708**
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	2.459,00	**1,01**	**8,91**	**0,731624**	**2,096124**
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	660,00	**0,90**	**7,89**	**0,651942**	**1,856164**
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	116,00	**0,63**	**5,51**	**0,456359**	**1,296256**
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.159,00	**0,94**	**8,24**	**0,680918**	**1,938503**
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	153,00	**1,02**	**8,98**	**0,738868**	**2,112592**
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	678,00	**0,78**	**6,85**	**0,565017**	**1,611498**
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	93,00	**0,91**	**7,98**	**0,659186**	**1,877337**
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	123,00	**0,67**	**5,91**	**0,485335**	**1,390358**
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	253,00	**5,54**	**48,74**	**4,013069**	**11,466342**
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	784,00	**4,38**	**38,50**	**3,172788**	**9,057328**
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	389,00	**0,57**	**5,00**	**0,412897**	**1,176276**
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	369,00	**2,14**	**18,80**	**1,550175**	**4,422799**
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	215,00	**0,34**	**3,00**	**0,246289**	**0,705765**
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Studi dentistici	46,00	**0,72**	**6,31**	**0,521554**	**1,484931**
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Falegamerie	412,00	**0,62**	**5,48**	**0,452013**	**1,289198**
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Autocarrozzerie	450,00	**0,31**	**2,74**	**0,226006**	**0,644599**
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Gommisti	101,00	**0,72**	**6,38**	**0,527349**	**1,501869**
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-Distributore carburanti	262,00	**0,30**	**2,68**	**0,223109**	**0,630719**

2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-cumulo di riduzi	230,00	**0,67**	**1,77**	**0,485335**	**0,417107**
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-Riduzione 20% pe	223,00	**0,75**	**6,59**	**0,544734**	**1,550802**
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-Riduzione 20% pe	66,00	**0,45**	**4,00**	**0,330317**	**0,941021**
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Officine per riparazioni auto, m	621,00	**0,40**	**3,59**	**0,296633**	**0,844801**
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Ambulatori medici, dentisti, lab	65,00	**0,18**	**1,57**	**0,130388**	**0,371232**

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	76	41.457,37	0,00	41.457,37	2.072,87	40.150,47	-1.306,90	-4,58%	2.007,52	-65,35
1.2-Uso domestico-Due componenti	84	61.028,28	0,00	61.028,28	3.051,41	63.219,94	2.191,66	2,58%	3.161,00	109,59
1.3-Uso domestico-Tre componenti	92	23.346,68	0,00	23.346,68	1.167,33	24.501,14	1.154,46	1,98%	1.225,06	57,73
1.4-Uso domestico-Quattro componenti	88	31.197,42	0,00	31.197,42	1.559,87	32.374,90	1.177,48	2,73%	1.618,75	58,88
1.5-Uso domestico-Cinque componenti	101	10.041,24	0,00	10.041,24	502,06	10.435,52	394,28	2,55%	521,78	19,72
1.6-Uso domestico-Sei o piu` componenti	94	1.078,79	0,00	1.078,79	53,94	1.106,82	28,03	2,59%	55,34	1,40
2.2-Uso non domestico-Campeggi,distributori carburanti	131	228,72	0,00	228,72	11,44	223,70	-5,02	-2,19%	11,19	-0,25
2.4-Uso non domestico-Esposizioni,autosaloni	61	58,94	0,00	58,94	2,95	57,64	-1,30	-2,20%	2,88	-0,07
2.5-Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	273	5.786,32	0,00	5.786,32	289,32	6.953,43	1.167,11	-2,19%	347,67	58,35
2.8-Uso non domestico-Uffici,agenzie,studi professionali	48	1.781,74	0,00	1.781,74	89,09	1.780,27	-1,47	-2,19%	89,01	-0,08
2.9-Uso non domestico-Banche ed istituti di credito	58	146,62	0,00	146,62	7,33	203,31	56,69	38,66%	10,17	2,84
2.10-Uso non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,c artoleria	69	3.380,88	0,00	3.380,88	169,04	3.503,21	122,33	-2,19%	175,16	6,12
2.11-Uso non domestico-Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilic enze	51	446,06	0,00	446,06	22,30	436,27	-9,79	-2,19%	21,81	-0,49
2.12-Uso non domestico-Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname,idra	102	2.642,83	0,00	2.642,83	132,14	2.584,86	-57,97	-2,19%	129,24	-2,90
2.13-Uso non domestico-Carrozzeria,autofficina,elettrauto	163	1.175,48	0,00	1.175,48	58,77	1.149,67	-25,81	-2,19%	57,48	-1,29
2.15-Uso non domestico-Attivita` artigianali di produzione beni specifici	70	447,39	0,00	447,39	22,37	438,28	-9,11	-2,03%	21,91	-0,46
2.16-Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	50	4.004,16	0,00	4.004,16	200,21	3.916,28	-87,88	-2,19%	195,81	-4,40
2.17-Uso non domestico-Bar,caffe`,pasticceria	112	9.803,51	0,00	9.803,51	490,18	9.588,43	-215,08	-2,19%	479,42	-10,76
2.18-Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	65	736,02	0,00	736,02	36,80	702,10	-33,92	-4,60%	35,11	-1,69
2.19-Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	52	2.253,47	0,00	2.253,47	112,67	2.204,02	-49,45	-2,19%	110,20	-2,47
2.20-Uso non domestico-Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	43	209,28	0,00	209,28	10,46	204,68	-4,60	-2,19%	10,23	-0,23
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell`anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	3.114,04	0,00	3.114,04	155,70	0,00	-3.114,04	0,00%	0,00	-155,70
TOTALI	0	204.365,24	0,00	204.365,24	10.218,25	205.734,94	1.369,70	0,00%	10.286,74	68,49