

COMUNE DI SANGUINETTO
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 degli 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.

Il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti urbani ed assimilati è svolto nel territorio del Comune di Sanguinetto da **S.I.VE srl, società partecipata dal Comune** ed affidataria "in house" del servizio di igiene urbana, come da deliberazione C.C. n° 7 del 10/03/2008, esecutiva ai sensi di legge.

Si richiama integralmente la deliberazione G.C. n° 93 del 14/08/2013, con la quale veniva approvata la **relazione sul servizio di igiene urbana anno 2013** predisposta da S.I.VE srl, in ordine alla definizione dettagliata delle modalità di svolgimento del servizio, del sistema di raccolta e smaltimento delle varie tipologie di rifiuto, delle attività di raccolta differenziata, della gestione dell'Ecocentro e delle attività informative svolte per migliorare la raccolta differenziata e la minor produzione di rifiuti.

Quindi, si definiscono in modo aggregato i costi determinati da S.I.VE. srl per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti, nonché dal 01/07/2013 anche spazzamento delle strade, pari a complessivi Euro 376.134,00, così distinti come da nota in atti al prot. 08562 del 16/09/2013:

Costi spazzamento e lavaggio strade (CSL)		5.608,22
Costi di raccolta e trasporto (CRT)		28.686,00
Costi di trattamento e smaltimento RSU (CTS)		67.609,08
Altri costi (AC)		14.986,32
Costi di raccolta differenziata per materiale (CRD)		110.363,50
Costi di trattamento e riciclo raccolta differenziata al netto di ricavi		34.993,64
Costi di trattamento e riciclo raccolta differenziata totali (CTR)	63.109,64	
- Ricavi da Conai o vendita di materiale (RA)	28.116,00	
Costi generali di gestione (CGG)		66.508,78
Costi comuni diversi (CCD)		38.771,48
Ammortamenti		4.819,32
Oneri finanziari		3.071,75
Remunerazione capitale investito		715,91
Totale costi S.I.VE. srl		376.134,00

A tali costi sono aggiunti anche quelli sostenuti direttamente dall'Ente per il servizio di gestione dei rifiuti (es. spazzamento strade effettuato con personale e mezzi propri, riscossione del tributo effettuata direttamente, servizi di sportello al pubblico, ecc.), pari a circa Euro 54.300,00, sulla base dei dati forniti dagli Uffici dell'Ente per oneri del personale, spese dei mezzi utilizzati per il servizio, spese generali ed amministrative, spese di riscossione, accertamento e contenzioso, nel modo seguente:

Costi spazzatrice e spese del personale ecologico (AC)		33.800,00
Costi amministrativi, di accertamento e riscossione (CARC)		20.500,00
Costi di bollettazione e riscossione ordinaria	5.000,00	
Agevolazioni e riduzioni ai contribuenti	4.000,00	
Partite inesigibili / Fondo svalutazione crediti	6.000,00	
Spese del personale amministrativo (sportello, ecc.)	7.900,00	
- Tributo versato dall'Erario per le scuole	2.400,00	

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, ipotizzando anche un recupero di produttività dello 0,1% per possibile minima riduzione dei costi amministrativi (spese di riscossione e recupero, ecc.).

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	€ 5.608,22
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 28.686,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 67.609,08
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 48.786,32
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 110.363,50
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 34.993,64
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 20.500,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 66.508,78	
	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)	€ 38.771,48	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 4.819,32	
	Acc Accantonamento	€ 3.071,75	
	R Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ <i>r</i> 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	€ 715,91	
l_{pn} Inflazione programmata per l'anno di riferimento		0,00 %	
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n		0,10 %	
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 430.012,18	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 188.601,61
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 241.410,57

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita, sulla base delle superfici iscritte a riscossione per le singole categorie di utenza:

% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	% costi attribuibili utenze domestiche	74,37%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 74,37\%$	€ 140.262,56
	€ 319.799,18			Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 74,37\%$	€ 179.536,62
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	% costi attribuibili utenze NON domestiche	25,63%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 25,63\%$	€ 48.338,44
	€ 110.211,82			Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 25,63\%$	€ 61.873,38

SUDDIVISIONE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE

La Tariffa è articolata nelle fasce di utenza domestica e non domestica, l'ente ripartisce tra le due categorie l'insieme dei costi da coprire e il potenziale dei rifiuti prodotti secondo il criterio delle superfici iscritte a riscossione per ciascuna categoria di utenza.

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 complessiva per ciascuna tipologia di utenza (utenze domestiche e utenze non domestiche) risulta pertanto come segue:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 319.799,18	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 140.262,56
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 179.536,62
Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 110.211,82	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 48.338,44
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 61.873,38

Per tutte le categorie di utenza, sia domestiche che non domestiche, sono assunti i coefficienti Ka-Kb-Kc-Kd minimi previsti dalle tabelle di cui all'Allegato 1 del DPR 158/1999, stimando al minimo la produttività di rifiuti urbani ed assimilati per ciascuna categoria, sia in relazione alle superfici che agli occupanti, che alle attività svolte. Sono pertanto determinate le tariffe fisse e variabili per le utenze domestiche e non domestiche con le modalità e formule di calcolo indicate nel DPR 158/1999 (metodo normalizzato).

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 utenti <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	47.783,46	0,84	407,22	0,60	0,483275	41,881366
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	72.635,98	0,98	506,57	1,40	0,563821	97,723187
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	54.560,16	1,08	376,57	1,80	0,621354	125,644098
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	40.488,58	1,16	266,41	2,20	0,667381	153,565008
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	10.757,76	1,24	71,21	2,90	0,713407	202,426602
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	5.573,71	1,30	33,30	3,40	0,747927	237,327740
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-A DISPOSIZIONE	8.928,60	0,84	64,73	0,60	0,338293	29,316956
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE	724,00	0,98	3,00	1,40	0,394675	68,406231
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-A DISPOSIZIONE	276,00	1,30	2,00	3,40	0,523548	166,129418

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 CULTO	1.108,00	0,32	2,60	0,241541	0,305060
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	844,00	0,67	5,51	0,505726	0,646494
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	63.408,35	0,30	2,50	0,226444	0,293327
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	436,00	1,07	8,79	0,807653	1,031340
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	471,00	0,80	6,55	0,603852	0,768518
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	2.880,00	0,95	7,82	0,717075	0,917529
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	3.921,34	1,00	8,21	0,754815	0,963288
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	1.350,66	0,55	4,50	0,415148	0,527990
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	3.650,26	0,87	7,11	0,656689	0,834224
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	367,36	1,07	8,80	0,807653	1,032514
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.181,97	0,72	5,90	0,543467	0,692253
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	1.455,00	0,92	7,55	0,694430	0,885850
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	4.034,00	0,43	3,50	0,324570	0,410658
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	16.855,00	0,55	4,50	0,415148	0,527990
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	2.113,66	4,84	39,67	3,653309	4,654526
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.421,13	3,64	29,82	2,747530	3,498814
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	969,00	1,76	14,43	1,328476	1,693088
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	63,00	1,54	12,59	1,162416	1,477199
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	188,00	6,06	49,72	4,574184	5,833704
2 .21	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	224,00	1,04	8,56	0,785008	1,004354
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-40% PER RIFIUTI	1.555,00	0,55	4,50	0,249089	0,316794

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.-TRIBUTO SERVIZI-	369.079,00	0,300000	105.068,71	-1.080,17	103.988,54
TOTALE	369.079,00	0,000000	105.068,71	-1.080,17	103.988,54

La maggiorazione di cui all'art. 14, comma 13 del D.L. 201/2011, il quale stabilisce che al tributo comunale sui rifiuti è applicata una maggiorazione standard per i servizi indivisibili, pari ad 0,30 Euro per metro quadrato di superficie imponibile, è soltanto indicata e stimata all'interno del Piano Finanziario, ma non iscritta nel Bilancio di previsione 2013 in quanto tale maggiorazione, riscossa unitamente al tributo sui rifiuti, ai sensi dell'art. 10, comma 2, lett. c) ed f) del D.L. 08/04/2013 n° 35, per l'anno 2013 non può essere aumentata dal Comune e spetta interamente allo Stato

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	73	49.775,97	4.977,60	54.753,57	2.488,80	45.136,83	-9.616,74	-17,56%	2.256,84	-231,96
1.2-Usò domestico-Due componenti	83	75.601,03	7.560,10	83.161,13	3.780,05	90.948,33	7.787,20	9,36%	4.547,42	767,37
1.3-Usò domestico-Tre componenti	84	67.854,38	6.785,44	74.639,82	3.392,72	81.214,80	6.574,98	8,80%	4.060,74	668,02
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	88	53.604,12	5.360,42	58.964,54	2.680,21	67.933,98	8.969,44	15,21%	3.396,70	716,49
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	93	15.151,29	1.515,12	16.666,41	757,56	22.090,07	5.423,66	32,54%	1.104,50	346,94
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	104	7.736,57	773,66	8.510,23	386,83	12.549,00	4.038,77	47,45%	627,45	240,62
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	221	945,88	94,58	1.040,46	47,29	605,63	-434,83	-41,79%	30,28	-17,01
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	281	444,25	44,42	488,67	22,21	972,48	483,81	99,00%	48,62	26,41
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	625	39.603,86	3.960,38	43.564,24	1.980,19	32.957,83	-10.606,41	-24,34%	1.647,89	-332,30
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	436	1.377,76	137,78	1.515,54	68,89	801,80	-713,74	-47,09%	40,09	-28,80
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	471	666,47	66,64	733,11	33,32	646,38	-86,73	-11,83%	32,32	-1,00
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	2880	1.008,00	100,80	1.108,80	50,40	4.707,66	3.598,86	324,57%	235,38	184,98
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	62	9.124,45	912,44	10.036,89	456,22	6.737,29	-3.299,60	-32,87%	336,86	-119,36
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	321	3.078,00	307,80	3.385,80	153,90	1.273,89	-2.111,91	-62,37%	63,69	-90,21
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	113	4.746,59	474,66	5.221,25	237,33	5.442,27	221,02	4,23%	272,11	34,78
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	50	600,69	60,06	660,75	30,03	676,06	15,31	2,31%	33,80	3,77
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra)	62	2.526,24	252,62	2.778,86	126,31	1.460,63	-1.318,23	-47,43%	73,03	-53,28
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	207	800,25	80,02	880,27	40,01	2.299,31	1.419,04	161,20%	114,97	74,96
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	2.965,90	2.965,90	0,00%	148,30	148,30
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	351	8.332,65	833,26	9.165,91	416,63	16.776,53	7.610,62	83,03%	838,83	422,20
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	193	5.307,99	530,80	5.838,79	265,40	17.560,35	11.721,56	200,75%	878,02	612,62
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	84	5.466,76	546,68	6.013,44	273,34	8.877,04	2.863,60	47,61%	443,85	170,51
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	121	2.919,84	291,98	3.211,82	145,99	2.927,89	-283,93	-8,84%	146,39	0,40
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	63	199,08	19,90	218,98	9,95	166,29	-52,69	-24,06%	8,31	-1,64
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, peschierie, fiori e piante	62	583,08	58,30	641,38	29,15	1.956,69	1.315,31	205,07%	97,83	68,68
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	224	0,00	0,00	0,00	0,00	400,82	400,82	0,00%	20,04	20,04
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	24.393,77	2.439,38	26.833,15	1.219,69	0,00	-26.833,15	0,00%	0,00	-1.219,69
TOTALI	0	381.848,97	38.184,84	420.033,81	19.092,42	430.085,75	10.051,94	0,00%	21.504,26	2.411,84