

COMUNE DI LONDA
Provincia di FIRENZE

***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 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	€ 36.192,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 29.320,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 51.897,00
		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)	€ 81.598,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 22.559,00
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 15.000,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 71.218,00	
	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)	€ 29.324,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 25.318,00	
	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	€ 8.624,00	
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento		1,50 %	
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn		0,00 %	

Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 376.615,75	TF - Totale costi fissi	€ 188.461,14
		$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	
		TV - Totale costi variabili	€ 188.154,61
		$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 301.292,00	% costi attribuibili utenze domestiche	80,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 80,00\%$	€ 150.768,80
				Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 80,00\%$	€ 150.523,20
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 75.323,00	% costi attribuibili utenze NON domestiche	20,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,00\%$	€ 37.692,20
				Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,00\%$	€ 37.630,80

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	301.292,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>
			€ 150.768,80
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>
			€ 150.523,20

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	75.323,00	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>
			€ 37.692,20
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>
			€ 37.630,80

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	22.786,00	0,82	365,00	1,00	0,940932	69,505402
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	19.579,82	0,92	301,97	1,80	1,055680	125,109724
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	15.352,98	1,03	243,16	2,00	1,181902	139,010805
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	11.329,67	1,10	164,83	2,20	1,262226	152,911885
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.384,00	1,17	51,00	2,90	1,342549	201,565667
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	5.605,65	1,21	32,38	4,10	1,388448	284,972150
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- COMPOSTAGGIO	76,98	0,82	1,00	1,00	0,940932	48,653781
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-FUORI PERCORSO	2.531,00	0,82	32,00	1,00	0,376372	27,802161
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-FUORI PERCORSO	3.467,00	0,92	35,00	1,80	0,422272	50,043889
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-FUORI PERCORSO	745,00	1,03	9,00	2,00	0,472761	55,604322
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-FUORI PERCORSO	976,00	1,10	20,00	2,20	0,504890	61,164754
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-FUORI PERCORSO	423,00	1,17	7,00	2,90	0,537019	80,626266
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-FUORI PERCORSO	3.660,00	1,21	24,00	4,10	0,555379	113,988860
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- COMPOSTAGGIO	1.767,00	0,82	24,00	1,00	0,940932	48,653781

Piano finanziario Tares

1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	5.255,16	0,92	52,01	1,80	1,055680	87,576807
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	4.794,00	1,03	36,00	2,00	1,181902	97,307563
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	4.263,00	1,10	47,00	2,20	1,262226	107,038319
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	832,00	1,17	7,00	2,90	1,342549	141,095967
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	680,00	1,21	5,00	4,10	1,388448	199,480505
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE / DISCONTINUO	2.597,54	0,82	36,00	1,00	0,940932	48,653781
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO	1.037,79	0,92	20,00	1,80	1,055680	87,576807
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO	2.676,75	1,03	45,34	2,00	1,181902	97,307563
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO	3.255,26	1,10	50,99	2,20	1,262226	107,038319
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO	2.569,93	1,17	30,84	2,90	1,342549	141,095967
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO	12.475,22	1,21	108,13	4,10	1,388448	199,480505
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE / DISCONTINUO- COMPOSTAGG	178,68	0,82	5,41	1,00	0,940932	27,802161
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO- COMPOSTAG	117,00	0,92	1,00	1,80	1,055680	50,043889
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO- COMPOSTAG	239,00	1,03	4,00	2,00	1,181902	55,604322
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO- COMPO	680,00	1,10	10,00	2,20	1,262226	61,164754
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO- COMPOS	534,00	1,17	5,00	2,90	1,342549	80,626266
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO-	2.083,00	1,21	15,00	4,10	1,388448	113,988860

	CO						
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTAGGIO	1.213,00	0,82	18,00	1,00	0,893885	66,030132
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	76,00	0,92	1,00	1,80	1,002896	118,854238
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	138,00	1,21	1,00	4,10	1,319026	270,723542
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RESIDENTI ESTERO	65,00	0,92	1,00	1,80	1,055680	87,576807
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISABITATO E SENZA UTENZE	146,00	0,82	3,00	1,00	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISABITATO E SENZA UTENZE	116,00	0,92	3,00	1,80	0,000000	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISABITATO E SENZA UTENZE	284,00	1,03	5,00	2,00	0,000000	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISABITATO E SENZA UTENZE	65,00	1,10	1,00	2,20	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISABILE	509,65	0,92	6,18	1,80	1,055680	125,109724
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISABILE	335,00	1,03	3,00	2,00	1,181902	139,010805
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-NULLATENENTI	150,00	0,92	1,00	1,80	1,055680	125,109724
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-NULLATENENTI	75,00	1,10	1,00	2,20	1,262226	152,911885
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-NULLATENENTI	67,00	1,21	1,00	4,10	1,388448	284,972150

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	932,88	0,66	5,62	1,537994	1,554106
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,00	0,85	7,20	1,980750	1,991025
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	1.789,00	0,35	3,50	0,815603	0,967859
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.358,53	0,76	6,48	1,771024	1,791923
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	0,00	0,53	4,52	1,235056	1,249921
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	403,00	0,86	8,00	2,004053	2,212250
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	251,00	1,20	10,19	2,796354	2,817854
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	173,00	0,80	7,00	1,864236	1,935719
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	0,00	1,10	9,80	2,563324	2,710005
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	444,00	0,75	6,00	1,747721	1,659187
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	955,00	1,00	8,52	2,330295	2,356046
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	1.376,00	5,01	42,56	11,674778	11,769173
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	30,00	4,50	45,00	10,486327	12,443909
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	696,00	1,95	17,00	4,544075	4,701032
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	444,00	2,00	16,00	4,660590	4,424501
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-AUTOFFICINE ELETTRAUTO	138,00	1,10	9,80	1,794327	1,897004
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-VERNIC.& LAVORAZ	255,00	0,80	7,00	1,304965	1,355003
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-PELLETTERIE PELL	843,00	1,00	8,52	1,398177	1,413628
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-USO STAGIONALE /	59,99	0,66	5,62	1,537994	1,087874

Piano finanziario Tares

2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO-USO STAGIONALE / DISCONTINUO	39,99	0,53	4,52	1,235056	0,874945
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-USO STAGIONALE /	275,95	1,00	8,52	2,330295	1,649232
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-USO STAGIONALE / DISCONTINUO-COMPO	276,00	0,85	7,20	1,980750	0,796410
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-DISABITATO E SENZA UTENZE	462,00	0,35	3,50	0,000000	0,000000
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Studi dentistici ed odotecnici	49,99	0,76	6,48	1,239716	1,254346
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-Attivit commercia	2.285,00	0,75	6,00	1,223404	1,161431

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	271,00	0,300000	81,30	0,00	81,30
TOTALE	271,00	0,000000	81,30	0,00	81,30

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	87	66.284,25	6.628,42	72.912,67	662,84	49.370,21	-23.542,46	-32,28%	2.468,51	1.805,67
1.2-Usò domestico-Due componenti	95	64.375,17	6.437,52	70.812,69	643,75	62.793,23	-8.019,46	-11,32%	3.139,66	2.495,91
1.3-Usò domestico-Tre componenti	90	53.396,43	5.339,64	58.736,07	533,96	59.138,38	402,31	0,68%	2.956,92	2.422,96
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	91	45.001,29	4.500,12	49.501,41	450,01	53.595,71	4.094,30	8,27%	2.679,79	2.229,78
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	100	14.292,48	1.429,24	15.721,72	142,92	18.284,56	2.562,84	16,30%	914,23	771,31
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	184	50.726,19	5.072,62	55.798,81	507,26	56.965,45	1.166,64	2,09%	2.848,27	2.341,01
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	115	2.999,30	299,94	3.299,24	29,99	3.042,16	-257,08	-7,79%	152,11	122,12
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	276	1.008,92	100,90	1.109,82	10,09	766,49	-343,33	-30,93%	38,32	28,23
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	427	3.191,26	319,12	3.510,38	31,91	3.190,61	-319,77	-9,10%	159,53	127,62
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	100	3.582,69	358,26	3.940,95	35,83	4.965,10	1.024,15	25,98%	248,26	212,43
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	40	143,10	14,32	157,42	1,43	84,39	-73,03	-46,39%	4,22	2,79
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	201	947,68	94,76	1.042,44	9,48	1.699,17	656,73	62,99%	84,96	75,48
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	125	1.654,70	165,48	1.820,18	16,55	1.409,17	-411,01	-22,58%	70,46	53,91
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe/falegname, idra	71	872,14	87,22	959,36	8,72	1.335,66	376,30	39,22%	66,78	58,06
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	138	816,50	81,66	898,16	8,17	509,41	-388,75	-43,28%	25,47	17,30
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	536	6.293,54	629,36	6.922,90	62,94	6.962,01	39,11	0,56%	348,10	285,16
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	94	6.191,18	619,12	6.810,30	61,91	7.944,12	1.133,82	16,64%	397,21	335,30
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	196	14.495,87	1.449,58	15.945,45	144,96	32.258,89	16.313,44	102,30%	1.612,94	1.467,98
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	30	381,93	38,20	420,13	3,82	687,91	267,78	63,73%	34,40	30,58
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	68	5.904,08	590,40	6.494,48	59,04	6.434,61	-59,87	-0,92%	321,73	262,69
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	111	4.469,95	447,00	4.916,95	44,70	4.033,78	-883,17	-17,96%	201,69	156,99
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	9.423,60	942,36	10.365,96	94,24	0,00	-10.365,96	0,00%	0,00	-94,24
TOTALI	0	356.452,25	35.645,24	392.097,49	3.564,52	375.471,02	-16.626,47	0,00%	18.773,56	15.209,04