

**COMUNE DI SCALENGHE**  
Provincia di Torino

***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 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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>				
<b>CG Costi di gestione</b>  Voci di bilancio: <b>B6</b> costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) <b>B7</b> costi per servizi <b>B8</b> costi per godimento di beni di terzi <b>B9</b> costo del personale <b>B11</b> variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci <b>B12</b> accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali <b>B13</b> altri accantonamenti <b>B14</b> oneri diversi di gestione	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati  <b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 5.287,11	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 59.915,90	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 87.827,30	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 561,00	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 191.725,60	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 27.808,00	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 6.929,62		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 699,60		
	<b>CCD</b> 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)	€ 4.054,00		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 43.697,64		
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00		
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ <b>r</b> tasso di remunerazione del capitale impiegato <b>KNn-1</b> capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente <b>In</b> investimenti programmati nell'esercizio di riferimento <b>Fn</b> fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 0,00		
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	Voce libera 1	€ 0,00	Voce libera 2	€ 0,00

	Voce libera 3	€	0,00	
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5 € 0,00
	Voce libera 6	€	0,00	
<b>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>				0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	428.505,77	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 61.228,97
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 367.276,80

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
<b>Quantità rifiuti prodotti:</b>	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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 299.954,04	% costi fissi utenze domestiche	70,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 70,00\%$	€ 42.860,28
		% costi variabili utenze domestiche	70,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 70,00\%$	€ 257.093,76
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 128.551,73	% costi fissi utenze non domestiche	30,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 30,00\%$	€ 18.368,69
		% costi variabili utenze non domestiche	30,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 30,00\%$	€ 110.183,04

**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:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	299.954,04	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 42.860,28
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 257.093,76

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	128.551,73	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 18.368,69
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 110.183,04

**TARIFFE UTENZE DOMESTICHE**

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	<b>KA appl</b> Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten  <i>Esclusi immobili accessori</i>	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	34.494,36	<b>0,84</b>	332,10	<b>1,00</b>	<b>0,184757</b>	<b>100,134669</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	28.589,97	<b>0,98</b>	222,28	<b>1,80</b>	<b>0,215550</b>	<b>180,242404</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	24.284,91	<b>1,08</b>	172,73	<b>2,00</b>	<b>0,237545</b>	<b>200,269338</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	18.057,17	<b>1,16</b>	134,09	<b>2,60</b>	<b>0,255141</b>	<b>260,350139</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	3.509,22	<b>1,24</b>	23,16	<b>2,90</b>	<b>0,272737</b>	<b>290,390540</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	3.136,00	<b>1,30</b>	18,00	<b>3,40</b>	<b>0,285934</b>	<b>340,457874</b>

**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	<b>KC appl</b> Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	<b>KD appl</b> Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	2.357,00	<b>0,51</b>	<b>4,20</b>	<b>0,232745</b>	<b>1,399089</b>
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	60,00	<b>0,80</b>	<b>6,55</b>	<b>0,365091</b>	<b>2,181913</b>
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	6.947,00	<b>0,43</b>	<b>3,55</b>	<b>0,196236</b>	<b>1,182563</b>
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	199,00	<b>1,00</b>	<b>8,19</b>	<b>0,456363</b>	<b>2,728224</b>
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	3.063,00	<b>1,13</b>	<b>9,30</b>	<b>0,515691</b>	<b>3,097984</b>
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	525,00	<b>0,58</b>	<b>4,78</b>	<b>0,264691</b>	<b>1,592297</b>
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	556,00	<b>1,11</b>	<b>9,12</b>	<b>0,506563</b>	<b>3,038023</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	160,00	<b>1,52</b>	<b>12,45</b>	<b>0,693673</b>	<b>4,147301</b>
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.575,00	<b>1,04</b>	<b>8,50</b>	<b>0,474618</b>	<b>2,831491</b>
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	289,00	<b>1,16</b>	<b>9,48</b>	<b>0,529382</b>	<b>3,157945</b>
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	3.299,00	<b>0,91</b>	<b>7,50</b>	<b>0,415291</b>	<b>2,498374</b>
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	2.013,00	<b>1,09</b>	<b>8,92</b>	<b>0,497436</b>	<b>2,971400</b>
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	1.283,00	<b>4,84</b>	<b>39,67</b>	<b>2,208801</b>	<b>13,214735</b>
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	789,00	<b>3,64</b>	<b>29,82</b>	<b>1,661164</b>	<b>9,933536</b>
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	548,00	<b>2,38</b>	<b>19,55</b>	<b>1,086146</b>	<b>6,512429</b>
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	0,00	<b>6,06</b>	<b>49,72</b>	<b>2,765565</b>	<b>16,562556</b>
2 .21	DISCOTECHE,NIGHT CLUB	565,00	<b>1,64</b>	<b>13,45</b>	<b>0,748436</b>	<b>4,480418</b>

## 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	97	47.288,42	0,00	47.288,42	2.364,42	48.727,55	1.439,13	-1,51%	2.436,38	71,96
1.2-Usò domestico-Due componenti	125	89.083,94	0,00	89.083,94	4.454,20	91.871,75	2.787,81	1,89%	4.593,59	139,39
1.3-Usò domestico-Tre componenti	133	63.767,89	0,00	63.767,89	3.188,39	66.883,29	3.115,40	1,61%	3.344,16	155,77
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	139	59.608,38	0,00	59.608,38	2.980,42	64.338,06	4.729,68	4,31%	3.216,90	236,48
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	152	11.620,90	0,00	11.620,90	581,05	12.121,69	500,79	3,02%	606,08	25,03
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	156	9.690,75	0,00	9.690,75	484,54	10.037,30	346,55	2,30%	501,87	17,33
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	2357	3.701,87	0,00	3.701,87	185,09	3.846,23	144,36	3,89%	192,31	7,22
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	30	147,17	0,00	147,17	7,36	152,82	5,65	3,83%	7,64	0,28
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	241	11.480,63	0,00	11.480,63	574,03	11.465,81	-14,82	-0,22%	573,29	-0,74
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	389	3.436,42	0,00	3.436,42	171,82	3.568,34	131,92	3,83%	178,42	6,60
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	131	17.636,56	0,00	17.636,56	881,83	16.423,21	-1.213,35	-7,86%	821,16	-60,67
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	209	984,04	0,00	984,04	49,20	1.002,19	18,15	1,84%	50,11	0,91
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	79	1.849,77	0,00	1.849,77	92,49	1.970,78	121,01	3,87%	98,54	6,05
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	80	745,91	0,00	745,91	37,30	774,54	28,63	3,83%	38,73	1,43
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnami, idra	157	4.414,59	0,00	4.414,59	220,73	5.207,12	792,53	3,81%	260,36	39,63
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	72	1.026,47	0,00	1.026,47	51,32	1.065,64	39,17	3,81%	53,28	1,96
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	328	16.216,65	0,00	16.216,65	810,83	16.850,47	633,82	3,90%	842,52	31,69
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	133	6.256,87	0,00	6.256,87	312,84	7.241,41	984,54	0,41%	362,07	49,23
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	320	18.458,07	0,00	18.458,07	922,90	19.788,39	1.330,32	3,84%	989,42	66,52
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	71	7.096,31	0,00	7.096,31	354,82	9.148,22	2.051,91	3,84%	457,41	102,59
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	103	4.662,09	0,00	4.662,09	233,10	4.669,31	7,22	3,87%	233,47	0,37
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	40	707,18	0,00	707,18	35,36	734,46	27,28	3,85%	36,72	1,36
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	565	2.844,68	0,00	2.844,68	142,23	2.954,31	109,63	3,85%	147,72	5,49
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	11.705,63	0,00	11.705,63	585,28	0,00	-11.705,63	0,00%	0,00	-585,28
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>394.431,19</b>	<b>0,00</b>	<b>394.431,19</b>	<b>19.721,55</b>	<b>400.842,89</b>	<b>6.411,70</b>	<b>0,00%</b>	<b>20.042,15</b>	<b>320,60</b>