

COMUNE DI POSTUA

Provincia di Vercelli

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.

Il piano finanziario deve garantire la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti, deve evidenziare i costi complessivi, diretti e indiretti, del servizio e dividerli tra costi fissi e costi variabili, sulla scorta dei criteri indicati nel DPR n. 158/1999 citato.

Obiettivi e modalità del servizio di gestione dei rifiuti

Di seguito si descrivono i principali aspetti della gestione dei rifiuti del Comune di Postua, al solo scopo di fornire un quadro più comprensibile delle voci di costo.

Per un'analisi più dettagliata è possibile consultare sul sito del Comune il Regolamento per la disciplina dei servizi di raccolta dei rifiuti solidi urbani, di raccolta differenziata e di nettezza urbana.

1. Raccolta dei rifiuti

Il Servizio, su tutto il territorio comunale, è stato organizzato con il sistema porta a porta e precisamente:

- a) Frazione umida: vengono forniti gratuitamente, con frequenza massima annuale, a tutte le famiglie sacchetti in Mater-Bi per la raccolta differenziata della frazione umida.
- b) Vetro e carta: sono stati distribuiti ai contribuenti i contenitori per tale raccolta.
- c) Plastica: vengono forniti a tutte le famiglie gratuitamente con frequenza massima annuale i relativi sacchetti.

La raccolta dei rifiuti ha la seguente frequenza:

plastica, carta e vetro – raccolta quindicinale

organico – raccolta bisettimanale

indifferenziata – raccolta settimanale

I rifiuti ingombranti vengono raccolti in appositi containers fatti pervenire sul territorio comunale a discrezione dell'Amministrazione. I cittadini possono portare tali rifiuti direttamente presso il Centro Multiraccolta con sede a Roccapietra che osserva i seguenti orari di apertura:

Martedì e Giovedì	8.00-12.00	14.00-16.00
Sabato	8.00-12.00	

2. Modello di gestione

Il servizio di gestione dei rifiuti è affidato al COVEVAR con sede a Vercelli (Consorzio obbligatorio) sia per quanto riguarda la raccolta che per quanto concerne lo smaltimento. Tutte le strutture e tutti i mezzi sono di proprietà di terzi o dell'impresa che svolge il servizio. Analogamente, tutto il personale utilizzato nelle varie fasi non è personale dipendente del Comune ma dell'impresa che gestisce il servizio:

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2018

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	€ 531,51
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 11.484,41
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 13.700,00
		AC altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 1.306,90
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 33.440,02
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 4.016,20
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 3.700,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 0,00	
	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)	€ 300,00	
CK	Amm Ammortamenti	€ 0,00	

Piano finanziario Tares

Costi d'uso del capitale	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	68.479,04	TF - Totale costi fissi		€	5.838,41
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$			
			TV - Totale costi variabili			
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$		€	62.640,63

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 66.013,80	% costi fissi utenze domestiche	96,40%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 96,40\%$	€ 5.628,23
		% costi variabili utenze domestiche	96,40%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 96,40\%$	€ 60.385,57
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 2.465,24	% costi fissi utenze non domestiche	3,60%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 3,60\%$	€ 210,18
		% costi variabili utenze non domestiche	3,60%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 3,60\%$	€ 2.255,06

I costi amministrativi sono così determinati:

€ 3.700,00	costi del personale, insoluti presunti
€ 300,00	stampe ed emissioni avvisi di pagamento

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	66.013,80	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	5.628,23
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	60.385,57

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	2.465,24	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	210,18
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	2.255,06

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	10.887,00	0,84	93,00	0,60	0,096294	65,763966
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	9.507,00	0,98	78,00	1,40	0,112343	153,449254
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	4.664,00	1,08	35,00	1,80	0,123807	197,291899
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	2.815,00	1,16	20,00	2,20	0,132978	241,134543
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	0,00	1,24	0,00	2,90	0,142148	317,859170
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	969,00	1,30	3,00	3,40	0,149027	372,662476
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COLTIVATORE DIRETTO	140,00	0,58	2,00	0,42	0,067406	46,034776
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COLTIVATORE DIRETTO	213,00	0,68	2,00	0,98	0,078640	107,414478
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTER	1.710,00	0,79	14,00	0,57	0,091479	62,475768
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTER	3.388,00	0,93	21,00	1,33	0,106726	145,776792
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTER	1.301,00	1,02	10,00	1,71	0,117617	187,427304
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTER	2.117,00	1,10	13,00	2,09	0,126329	229,077816
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTER	92,00	1,17	1,00	2,75	0,135041	301,966212
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-OCCUPAZIONE STAGIONALE	426,00	0,63	3,00	0,45	0,072221	49,322974
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-OCCUPAZIONE STAGIONALE	16.708,00	0,73	173,00	1,05	0,084257	115,086941

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	20,00	0,32	2,60	0,031190	0,331836
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	44,00	1,00	8,21	0,097468	1,047837
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	100,00	1,07	8,80	0,104291	1,123138
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA	34,00	0,72	5,90	0,070177	0,753013
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	155,00	0,43	3,50	0,041911	0,446702
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	80,00	0,55	4,50	0,053607	0,574332
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	0,00	4,84	39,67	0,471748	5,063058
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	311,00	3,64	29,82	0,354786	3,805909
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	77,00	1,76	14,43	0,171545	1,841692
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- COLTIVATORE DIRETTO	176,00	3,38	27,76	0,330224	3,544141

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	109	8.296,08	0,00	8.296,08	414,80	8.475,22	179,14	-1,30%	423,76	8,96
1.2-Usò domestico-Due componenti	103	37.062,63	0,00	37.062,63	1.853,13	38.009,76	947,13	-1,38%	1.900,49	47,36
1.3-Usò domestico-Tre componenti	116	9.201,64	0,00	9.201,64	460,08	9.509,90	308,26	-1,37%	475,50	15,42
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	123	8.195,42	0,00	8.195,42	409,77	8.442,29	246,87	-1,37%	422,11	12,34
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	92	318,91	0,00	318,91	15,95	314,40	-4,51	-1,41%	15,72	-0,23
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	242	1.279,51	0,00	1.279,51	63,98	1.282,39	-17,12	-1,33%	63,12	-0,86
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	20	7,30	0,00	7,30	0,37	7,26	-0,04	-0,54%	0,36	-0,01
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	44	50,67	0,00	50,67	2,53	50,39	-0,28	-0,55%	2,52	-0,01
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, pluritricenze	100	123,43	0,00	123,43	6,17	122,74	-0,69	-0,55%	6,14	-0,03
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	34	28,14	0,00	28,14	1,41	27,99	-0,15	-0,53%	1,40	-0,01
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	155	76,15	0,00	76,15	3,81	75,74	-0,41	-0,53%	3,79	-0,02
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	80	50,52	0,00	50,52	2,53	50,24	-0,28	-0,55%	2,51	-0,02
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	176	685,68	0,00	685,68	34,28	681,89	-3,79	-0,55%	34,09	-0,19
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	155	1.301,16	0,00	1.301,16	65,06	1.293,98	-7,18	-0,55%	64,70	-0,36
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	77	155,88	0,00	155,88	7,79	155,02	-0,86	-0,55%	7,75	-0,04
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	2.096,44	0,00	2.096,44	104,82	0,00	-2.096,44	0,00%	0,00	-104,82
TOTALI	0	68.929,56	0,00	68.929,56	3.446,48	68.479,21	-450,35	0,00%	3.423,96	-22,52