

**COMUNE DI TREVI NEL LAZIO**  
Provincia di FROSINONE

***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.

<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	€ 41.751,00
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 266.155,00
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 162.307,00
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 37.000,00
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 0,00
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 19.250,00
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b>  Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 12.700,00	
	<b>CGG</b>  Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 14.500,00	
	<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)	€ 3.600,00	
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 0,00	
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00	
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r 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>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> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 557.263,00	<b>TF - Totale costi fissi</b>	€ 109.551,00
		$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	
		<b>TV - Totale costi variabili</b>	€ 447.712,00
		$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	

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

% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
<b>Costi totali per utenze domestiche</b>	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	% costi attribuibili utenze domestiche	87,00%	<b>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuf = \Sigma TF \times 87,00\%$	€ 95.309,37
	€ 484.818,81			<b>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuv = \Sigma TV \times 87,00\%$	€ 389.509,44
<b>Costi totali per utenze NON domestiche</b>	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	% costi attribuibili utenze NON domestiche	13,00%	<b>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnf = \Sigma TF \times 13,00\%$	€ 14.241,63
	€ 72.444,19			<b>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnv = \Sigma TV \times 13,00\%$	€ 58.202,56

**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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 484.818,81	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 95.309,37
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 389.509,44

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 72.444,19	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 14.241,63
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 58.202,56

**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	20.362,00	<b>0,0082</b>	293,00	<b>0,0060</b>	<b>0,467294</b>	<b>56,251318</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	124.301,55	<b>0,0092</b>	2.076,07	<b>0,0150</b>	<b>0,524281</b>	<b>140,628295</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	16.967,43	<b>0,0103</b>	222,93	<b>0,0180</b>	<b>0,586966</b>	<b>168,753954</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	12.916,00	<b>0,0110</b>	155,00	<b>0,0220</b>	<b>0,626857</b>	<b>206,254833</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.467,00	<b>0,0117</b>	27,00	<b>0,0290</b>	<b>0,666748</b>	<b>271,881371</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.341,00	<b>0,0121</b>	13,00	<b>0,0340</b>	<b>0,689543</b>	<b>318,757469</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)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	1.204,00	0,0034	0,0293	0,134696	0,568939
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	89,00	0,0070	0,0595	0,277316	1,155354
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	12.240,00	0,0102	0,0866	0,404089	1,681574
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.230,00	0,0109	0,0925	0,431820	1,796139
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	214,00	0,0053	0,0452	0,209967	0,877681
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	4.984,00	0,0090	0,0728	0,356549	1,413610
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	385,00	0,0086	0,0731	0,340702	1,419435
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.238,00	0,0100	0,0575	0,396165	1,116518
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	109,00	0,0092	0,0782	0,364472	1,518465
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	73,00	0,0088	0,0357	0,348625	0,693212
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	2.390,00	0,0053	0,0447	0,209967	0,867972
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	1.333,00	0,0501	0,4256	1,984790	8,264182
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.174,00	0,0383	0,3252	1,517315	6,314643
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.171,00	0,0191	0,1620	0,756676	3,145670
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	144,00	0,0113	0,0960	0,447667	1,864101
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	40,00	0,0658	0,5594	2,606771	10,862273
2 .21	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	136,00	0,0158	0,1342	0,625941	2,605858
10 .1		740,00	0,0000	0,0000	0,000000	0,000000

**PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI**

<b>Previsione tariffa servizi indivisibili</b>					
Tariffa servizi	Mq rapportati al periodo	Importo unitario	Mq x tariffa	Importo riduzioni	Totale tariffa servizi
1.-TARIFFA SERVIZI-IMPORTO BASE	197.152,00	0,300000	59.201,23	0,00	59.201,23
TOTALE	197.152,00	0,000000	59.201,23	0,00	59.201,23

## 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	69	35.184,30	3.518,44	38.702,74	1.759,22	25.996,24	-12.706,50	-32,83%	1.299,81	-459,41
1.2-Usò domestico-Due componenti	59	253.517,80	25.351,78	278.869,58	12.675,89	357.125,99	78.256,41	28,06%	17.856,30	5.180,41
1.3-Usò domestico-Tre componenti	76	26.782,90	2.678,30	29.461,20	1.339,15	47.579,64	18.118,44	61,49%	2.378,98	1.039,83
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	83	18.601,14	1.860,12	20.461,26	930,06	40.065,24	19.603,98	95,81%	2.003,26	1.073,20
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	91	3.370,17	337,02	3.707,19	168,51	8.985,61	5.278,42	142,38%	449,28	280,77
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	103	1.709,11	170,92	1.880,03	85,46	5.068,57	3.188,54	169,60%	253,43	167,97
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	401	247,10	24,72	271,82	12,36	847,17	575,35	211,66%	42,36	30,00
2.2-Usò non domestico-Campaggi, distributori carburanti	44	539,96	54,00	593,96	27,00	127,51	-466,45	-78,53%	6,38	-20,62
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	6120	2.321,17	232,12	2.553,29	116,06	25.528,52	22.975,23	899,82%	1.276,43	1.160,37
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	72	2.416,09	241,60	2.657,69	120,80	2.740,37	82,68	3,11%	137,02	16,22
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	71	663,51	66,36	729,87	33,18	232,76	-497,11	-68,10%	11,64	-21,54
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	262	4.589,66	458,96	5.048,62	229,48	8.822,48	3.773,86	74,75%	441,12	211,64
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	38	2.429,82	242,98	2.672,80	121,49	677,65	-1.995,15	-74,64%	33,88	-87,61
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnameria, idra	123	2.283,39	228,34	2.511,73	114,17	1.872,72	-639,01	-25,44%	93,64	-20,53
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	54	539,96	54,00	593,96	27,00	205,24	-388,72	-65,44%	10,26	-16,74
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	73	269,98	27,00	296,98	13,50	76,05	-220,93	-74,39%	3,80	-9,70
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	597	1.079,92	108,00	1.187,92	54,00	2.576,27	1.388,35	116,87%	128,81	74,81
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	133	4.849,38	484,94	5.334,32	242,47	13.661,87	8.327,55	156,11%	683,09	440,62
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	83	6.197,00	619,70	6.816,70	309,85	9.194,72	2.378,02	34,88%	459,74	149,89
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	97	2.969,78	296,98	3.266,76	148,49	4.569,63	1.302,87	39,88%	228,48	79,99
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	36	1.347,62	134,76	1.482,38	67,38	332,89	-1.149,49	-77,54%	16,64	-50,74
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	20	269,98	27,00	296,98	13,50	538,76	241,78	81,41%	26,94	13,44
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	68	539,96	54,00	593,96	27,00	439,53	-154,43	-26,00%	21,98	-5,02
TOTALI	0	372.719,70	37.272,04	409.991,74	18.636,02	557.265,43	147.273,69	0,00%	27.863,27	9.227,25