



PIANO FINANZIARIO E RELAZIONE RELATIVA
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI
COMUNE DI SAN MAURO FORTE
ANNO 2013

Ex art. 8 D.P.R. 27 Aprile 1999 n. 158

INDICE

PREMESSA

1- MODELLO GESTIONALE ED ORGANIZZATIVO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLDI URBANI

2- PIANO FINANZIARIO : ANALISI DEI COSTI E DEL FABBISOGNO FINANZIARIO DELL'ENTE

2.1 COSTI DI GESTIONE (CG)

2.1.1 COSTI PER LA GESTIONE DELLA RACCOLTA
INDIFFERENZIATA(CGIND)

2.1.1.1 CSL: Costi per Lavaggio e Spazzamento strade

2.1.1.2 CRT: Costi per Raccolta e Trasporto

2.1.1.3 CTS: Costi per Trattamento e Smaltimento

2.1.1.4 AC: Altri Costi

2.2 COSTI COMUNI (CC)

2.2.1 COSTI AMMINISTRATIVI(CARC)

2.2.2 COSTI GENERALI DI GESTIONE(CGG)

2.2.3 COSTI COMUNI DIVERSI(CCD)

2.3 COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)_n

2.3.1 AMMORTAMENTI

2.4 RIEPILOGO

PREMESSA

Con l'art. 14 del Decreto Legge n. 201 del 6 dicembre 2011, è stata istituita la **TARES**, la nuova tassa sullo smaltimento dei rifiuti e sulla copertura dei servizi indivisibili, che dal 1° gennaio 2013 sostituisce tutti i vigenti prelievi relativi alla gestione dei rifiuti urbani sia di natura patrimoniale, TIA1 e TIA2, che di natura tributaria, TARSU.

La nuova Tassa, a differenza dei precedenti prelievi, impone obbligatoriamente la copertura integrale dei costi sostenuti per l'erogazione del servizio.

Essa si compone di due parti distinte: una prima a copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, ed una seconda a copertura dei costi per i servizi indivisibili, quali l'illuminazione pubblica, la manutenzione strade, la polizia municipale, ecc ...

Ai sensi dell'art.14 comma 9 del Decreto Legge n. 201 del 6 dicembre 2011, la tariffa è commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 27 aprile 1999, n. 158. Sulla base di tali criteri, la tariffa dovrà tenere conto:

- Della quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie.
- Degli usi dei locali e delle aree presenti sul territorio comunale.
- Della tipologia di attività svolta.
- Del numero di componenti dei singoli nuclei familiari e/o del numero degli occupanti degli immobili.

Il presente documento rappresenta il Piano Finanziario relativo all'attività di gestione dei rifiuti solidi urbani, redatto in coerenza con quanto previsto dall'art. 8 del Regolamento n. 158 del 1999. Esso rappresenta uno strumento fondamentale in sede di programmazione, pianificazione e controllo, attraverso cui definire la politica di gestione del ciclo dei rifiuti. Sulla base del Piano Finanziario l'Ente procede alla determinazione della tariffa, mediante la definizione dei coefficienti quali – quantitativi per l'individuazione della parte fissa e della parte variabile della stessa.

Il Piano Finanziario si compone di due parti essenziali.

Innanzitutto, nella prima parte verrà illustrato il modello gestionale adottato dall'Ente, distinguendo l'insieme dei servizi erogati.

Nella seconda parte verrà, invece, sviluppato il Piano Finanziario, con l'analisi degli aspetti prettamente economici della gestione del servizio; infatti verranno esplicitati i singoli costi sostenuti per l'erogazione del servizio e il relativo fabbisogno finanziario dell'Ente.

I dati relativi ai costi sostenuti per la gestione del servizio e delle relative attività correlate sono stati comunicati dalle società che svolgono il servizio per quanto di loro competenza, e dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente oggetto di Studio.

1 MODELLO GESTIONALE ED ORGANIZZATIVO DI GESTIONE DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI

Il servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani, nel territorio del Comune di San Mauro Forte, viene erogato dalla ECO IMPIANTI DI COPETI FRANCESCO con sede in vico v. p. Di Napoli N. 16 nel Comune di Stigliano.

L'attività di spazzamento e pulizia strade viene effettuata in economia, ovvero da dipendenti del Comune di San Mauro Forte.

L'attività di spazzamento meccanico viene effettuata attraverso l'utilizzo della Spazzatrice di proprietà del Comune.

Per ciò che concerne lo smaltimento il soggetto di riferimento è la Società Decom Trasporti Srl con sede legale a Matera in Via Einaudi n. 73.

Di seguito uno schema riepilogativo di quello che è il modello gestionale del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti.

ENTE	ECOIMPIANTI	DECOM TRASPORTI	COMUNE DI SAN MARUO FORTE
SERVIZIO			
Spazzamento e Lavaggio			X
Raccolta RSU	X		
Trasporto RSU	X		
Smaltimento		X	

2 PIANO FINANZIARIO : ANALISI DEI COSTI E DEL FABBISOGNO FINANZIARIO DELL'ENTE

Di seguito viene riportata l'analisi dettagliata dei costi di gestione e il conseguente fabbisogno finanziario dell'Ente, in coerenza con il disposto normativo previsto dal D.P.R. n. 158 del 1999, cosiddetto Metodo Normalizzato.

Come previsto dal Decreto istitutivo della TARES, l'Ente, soggetto attivo della tassa, ha l'obbligo di coprire, attraverso la tariffa, il 100% del costo sostenuto per l'erogazione del servizio, comprensivo anche delle attività amministrative di accertamento, riscossione e contenzioso.

La classificazione dei costi è vincolata al Regolamento n. 158 del 1999, di cui sopra, attraverso cui il legislatore ha individuato le voci all'interno delle quali collocare i costi sostenuti, distinguendo gli stessi tra fissi e variabili.

L'equazione da rispettare nell'applicazione del metodo normalizzato è la seguente:

$$\Sigma T_n = (CG + CC)_{n-1} * (1 + IP_n - X_n) + CK_n$$

ΣT_n : TOTALE ENTRATE TARIFFARIE

CG: COSTI DI GESTIONE DELL'ANNO PRECEDENTE

CC: COSTI COMUNI DELL'ANNO PRECEDENTE

IP_n: INFLAZIONE PROGRAMMATA PER L'ANNO

X_n: RECUPERO DI PRODUTTIVITA' PER L'ANNO

CK_n: COSTI D'USO DEL CAPITALE PER L'ANNO

Poiché nel presente Piano finanziario si considereranno i costi sostenuti nell'anno in corso, non si rende applicabile l'eventuale rivalutazione all'inflazione programmata e il recupero di produttività.

Quindi i valori dei coefficienti X_n e IP_n sono considerati pari a 0.

Come si vedrà nella disamina dell'analisi, le singole categorie di costo risultano essere disaggregate in sottocategorie, all'interno delle quali sono state individuate ulteriori voci di costo, al fine di individuare con precisione la natura di ciascuna singola spesa che si sosterrà.

I costi sono da considerarsi tutti IVA inclusa.

2.1 COSTI DI GESTIONE (CG)

I Costi di Gestione comprendono l'insieme dei costi sostenuti, dai diversi attori economici impegnati nella gestione e nell'erogazione del servizio, per il trasporto, la raccolta e lo smaltimento, per ciò che concerne i rifiuti indifferenziati, o il trattamento e il riciclo, per ciò che concerne i rifiuti differenziati.

I costi di gestione si distinguono tra i Costi di Gestione per la raccolta differenziata (CGD) e i Costi di Gestione della raccolta indifferenziata (CGIND).

2.1.1 COSTI PER LA GESTIONE DELLA RACCOLTA INDIFFERENZIATA (CGIND).

Il totale dei Costi di Gestione della raccolta Indifferenziata, al netto dei costi del personale, è pari € **103.473,81 €**

I Costi di Gestione della Raccolta Indifferenziata si distinguono in ulteriori sottocategorie come di seguito indicate.

2.1.1.1 CSL: Costi per lavaggio e spazzamento strade

Rappresentano i costi sostenuti per il lavaggio e lo spazzamento delle strade, pulizia aree verdi e parchi, svuotamento dei cestini, pulizia foglie o altre attività connesse a tale sottocategoria.

Come menzionato in precedenza, all'interno di questa singola voce sono stati individuati i costi imputabili a:

- Costi per Consumi e merci, tra cui il carburante per motospazzatrice;
- Costi per Beni e Servizi;
- Costo Personale (salari + stipendi + TFR + trattamento di quiescenza), per la quota imputabile a tale attività;

I Costi di cui trattasi sono a carico dell'Ente, in quanto il servizio in oggetto è gestito in economia.

Qui di seguito si riporta la tabella relativa ai CSL relativi al Comune di San Mauro Forte.

A	CSL (c.Spazzamento e Lavaggio strade)							OPERATORE
	Costi per Consumi e merci (carburante)	Costi per Beni e Servizi (assicurazione e manutenzione mezzi, pneumatici, utenze ufficio netturbini, acquisto divise)	Costi per Godimento beni di terzi	Quota Costo Personale (salari + stipendi + tfr + tratt.di quiescenza)	Oneri diversi (campagne educative/informative)	Totale		
1	Costo per spazzamento e lavaggio manuale	€ -	€ 200,00	€ -	€ 27.844,00	€ 200,00	COMUNE	
2	Costo per spazzamento e lavaggio meccanico	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	COMUNE	
	Totale	€ 1.000,00	€ 200,00	€ -	€ 27.844,00	€ -	€ 1.200,00	

Al totale dei Costi per Lavaggio e Spazzamento sono stati decurtati i Costi per il Personale, in quanto, poiché rappresentano per l'Ente un Costo Fisso, andranno imputati nella voce CGG, Costi Generali di Gestione, tra i costi Comuni.

2.1.1.2 CRT: Costi per Raccolta e Trasporto

I Costi per Raccolta e Trasporto sono i costi sostenuti per la raccolta, mezzo meccanico, e il trasporto dei rifiuti conferiti al servizio. Nel Comune in oggetto, tale servizio è effettuato dalla Società ECO IMPIANTI.

Le sottovoci di costo individuate sono le seguenti:

- Costi per consumi e merci, tra cui soprattutto il carburante;
- Costi per Beni e Servizi: assicurazione e manutenzione mezzi, pneumatici, acquisto divise;
- Altri costi;
- Costo Personale (salari + stipendi + TFR + trattamento di quiescenza), per la quota imputabile a tale attività;
- Oneri per campagne educative/informative.

Nella Tabella sottostante sono riportati i dettagli.

B	CRT (c.Raccolta e trasporto)							OPERATORE
	COMPRESA IVA	Costi per Consumi e merci (carburante)	Costi per Beni e Servizi (assicurazione e manutenzione mezzi, pneumatici, utenze ufficio netturbini, acquisto divise)	ALTRI COSTI	Quota Costo Personale (salari + stipendi + tfr + tratt.di quiescenza)	Oneri diversi (campagne educative/informative)	Totale	
1	Costo per Raccolta e Trasporto RSU	€ 8.000,00	€ 10.000,00	€ 10.348,00	€ 50.000,00	€ 2.000,00	€ 30.348,00	ECO IMPIANTI
2	Costo per Raccolta e Trasporto RUA					€ -	€ -	ECO IMPIANTI
3	Costo per Raccolta e Trasporto Cimiteriali					€ -	€ -	ECO IMPIANTI
4	Costo per Raccolta e Trasporto altri					€ -	€ -	ECO IMPIANTI
	Totale	€ 8.000,00	€ 10.000,00	€ 10.348,00	€ 50.000,00	€ 2.000,00	€ 30.348,00	

Il costo per il personale addetto come in precedenza viene decurtato per essere poi imputato nella voce CGG.

2.1.1.3 CTS: Costi per Trattamento e Smaltimento

I CTS consistono per quei costi sostenuti per il trattamento e lo smaltimento in discarica dei rifiuti indifferenziati, di proprietà della Decom Trasporti.

Le sottovoci di costo individuate sono le seguenti:

- Costi per consumi e merci;
- Costi per servizi;
- Costo per godimento beni terzi;
- Costo Personale (salari + stipendi + TFR + trattamento di quiescenza), per la quota imputabile a tale attività;
- Tributo speciale per lo smaltimento in discarica.
- Costo per lo smaltimento del Percolato.

Tra i costi vari, è ricompreso il tributo speciale, il cui pagamento viene effettuato dalla Società affidataria del servizio di smaltimento, per il conferimento in discarica.

Inoltre in tale voce trovano collocazione i costi sostenuti per smaltimento del percolato derivante dalla discarica dismessa di proprietà dell'Ente.

Nella Tabella sottostante sono riportati i dettagli.

C	CTS (c.Trattamento e Smaltimento)							OPERATORE
	COMPRESA IVA	Costi per Consumi e merci	Costi per Servizi	Costi per Godimento beni di terzi	Quota Costo Personale (salari + stipendi + tfr + tratt.di quiescenza)	COSTI VARI	Totale	
1	Costo per Trattamento e smaltimento RSU	€ 22.721,77	€ 9.088,71	€ 16.229,84	€ 20.774,19	€ 1.947,58	€ 49.987,90	DECOMTRASPORTI
3	Costo per Smaltimento Percolato					€ 8.000,00	€ 8.000,00	COMUNE
4	Tributo speciale per lo smaltimento in discarica					€ 9.737,90	€ 9.737,90	DECOMTRASPORTI
	Totale	€ 22.721,77	€ 9.088,71	€ 16.229,84	€ 20.774,19	€ 19.685,48	€ 67.725,81	

2.1.1.4 AC: Altri Costi

In quest'ultima voce di costo, generalmente sono riportate le voci non ricomprese nel dettaglio appena esposto, in particolare i costi sostenuti per il noleggio dei contenitori, cassonetti, ecc ...

D	AC (Altri Costi)						
		Costi per Consumi e merci	Costi per Servizi	Costi per Godimento beni di terzi	Quota Costo Personale (salari + stipendi + tfr + tratt.di quiescenza)	Costo di acquisto	Totale
1	Costo per Acquisto cassonetti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.200,00	€ 2.200,00
3	Altri costi	€ -	€ 2.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 2.000,00
	Totale	€ -	€ 2.000,00	€ -	€ -	€ 2.200,00	€ 4.200,00

2.2 COSTI COMUNI (CC)

Nell'insieme dei Costi Comuni, rientra principalmente il totale delle voci di costo non direttamente riferibili alla gestione e all'erogazione del servizio, bensì all'insieme delle attività svolte dagli uffici comunali: attività amministrativa, attività di accertamento, attività di riscossione e contenzioso.

Nei Costi Generali di gestione è imputato il totale del Costo del Personale sostenuto da ciascun operatore economico impegnato nella gestione del servizio, in quanto esso rappresenta, nel caso in oggetto, sempre un Costo Fisso, prescindendo dall'ammontare di quantità di rifiuti prodotta e conferita al servizio.

I Costi Comuni si suddividono in : Costi per attività amministrativa propria (**CARC**), Costi generali di gestione (**CGG**) e Costi Comuni Diversi (**CCD**).

2.2.1 **CARC**: Costi per accertamento, riscossione e contenzioso.

Il totale dei CARC, al netto del costo del Personale e delle entrate derivanti dal recupero evasione, ammonta a **€ 1.145,28**.

Tra i CARC rientrano i costi relativi allo svolgimento delle attività amministrative di accertamento, riscossione e contenzioso. I costi degli uffici comunali interessati dall'attività amministrativa in questione, sono stati imputati nel presente Piano finanziario, esclusivamente per la quota imputabile a tale servizio.

Il sottoinsieme delle voci dei CARC è il seguente:

- Costo del Personale dipendente:
 - Ufficio tributi: accertamenti e gestione riscossione
- Costo per utenze e per acquisto materiale di consumo degli uffici comunali impegnati nella gestione del servizio.
- Costo per Riscossione.

A	CARC(c. Amministrativi per Accertamento, Riscossione e Contenzioso)									OPERATORE
				Costo del Personale dipendente Ufficio tributi: accertamenti E gestione riscossione	Compensi/aggi per recupero evasione anno precedente	Costo per Acquisto Materiali di consumo	Costo per utenze	Costo per Riscossione POSTE	Totale	
1	Costo per Attività di Accertamento			€ 10.982,60	-€ 1.000,00		€ 145,28	€ 2.000,00	€ 1.145,28	COMUNE
2	Costo per Attività di Riscossione								€ -	COMUNE
3	Costo per Contenzioso								€ -	COMUNE
	Totale	€ -	€ -	€ 10.982,60	-€ 1.000,00	€ -	€ 145,28	€ 2.000,00	€ 1.145,28	

In tale categoria rientrano, oltre il Costo per Utenze, Materiali di consumo e Personale dell'Ufficio tributi impegnato nell'attività di Accertamento e nella gestione della riscossione effettuata mediante Poste Italiane, anche i costi sostenuti per l'Acquisto di beni e licenze da terzi, quali apparecchiature hardware e software, indispensabili per un adeguato funzionamento dell'ufficio in oggetto.

Inoltre come si evince dalla tabella proposta vi è una specifica voce relativa al recupero Evasione anni precedenti: tale valore, in quanto in entrata, va a decurtare il totale dei Costi Amministrativi CARC.

2.2.2 CGG: Costi Generali di Gestione

Il totale dei CGG ammonta a **€ 109.600,79**.

Tra i Costi Generali di Gestione, come anticipato in precedenza, sono cumulativamente riportati i totali dei Costi del Personale sostenuti dai singoli operatori economici interessati, nella fattispecie il Comune di San Mauro Forte, Eco Impianti e Decom Trasporti. La voce Costo del Personale è comprensiva di tutte le voci che lo compongono, ovvero:

- Stipendio lordo
- Contributi
- Irap
- Inail
- Tfr

La tabella sottostante ne è un riepilogo:

B	CGG (c.Generali di Gestione)								OPERATORE	
		Costo del Personale (Comprensivi di ribaltamento costi operativi di gestione)	Altri costi del personale non imputati in altre voci							Totale
1	Costo del Personale	€ 109.600,79							€ 109.600,79	COMPLESSIVO
	Totale								€ 109.600,79	

2.2.3 CCD: Costi Comuni Diversi

Il totale dei CGG ammonta a € 1.509,50.

Tra i Costi Comuni Diversi, nel caso in esame sono stati imputati:

- La svalutazione dei crediti esigibili vantati dall'Ente, nei confronti dei contribuenti, per le annualità pregresse, applicando il coefficiente di svalutazione previsto dalla Legge, ovvero lo 0,5% per anno del valore nominale;

C	CCD (c.Comuni Diversi)								
		Costo per Altri Materiali di consumo	Costo per Campagna di Comunicazione	Costo per Indagini conoscitive	Fondo rischi (Svalutazione crediti esigibili)	Crediti inesigibili (Certi)	Oneri finanziari	CONTRIBUTI	Totale
1	Costi Vari	€ -	€ -	€ -	€ 1.509,50	€ -		€ -	€ 1.509,50
2	Contributo MIUR							€ 300,00	€ -
	Totale								€ 1.509,50

Dallo schema sopra proposto emerge la voce "Contributo MIUR" (art. 33 bis del decreto legge n. 248 del 2007), pari nell'anno di competenza, in via previsionale, a circa 300,00 €.

Tale contributo, inserito in questa voce per completezza di esposizione, sarà decurtato (come si illustrerà successivamente) dal Costo totale sostenuto per la gestione del servizio.

2.3 COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)n

Questa voce rappresenta il costo di impiego del capitale dell'anno in corso. Si compone di tre sottocategorie: Ammortamenti, Accantonamenti e Remunerazione del capitale investito.

Per quanto riguarda gli Accantonamenti, nel Comune di San Mauro Forte, per l'annualità in corso, non sono previste perdite o debiti tali da prevedere l'individuazione di una somma da accantonare finalizzata alla copertura degli stessi.

Non essendo programmati investimenti nell'anno, non è prevista alcuna Remunerazione del capitale investito.

2.3.1 Ammortamenti

Gli Ammortamenti, per l'anno 2013, relativamente all'acquisto degli automezzi da parte della Eco Impianti, per la sola quota di attività riguardante il Comune di San Mauro Forte, ammontano in totale a **4.000,00 €**:

A	AMMORTAMENTI			
		AMMORTAMENTO ECO IMPIANTI		Totale
1	Ammortamenti	€ 4.000,00		€ 4.000,00
	Totale			€ 4.000,00

2.4 RIEPILOGO TOTALE

Terminata la ripartizione dei costi di gestione complessivi del servizio si procede alla suddivisione tra COSTI FISSI E COSTI VARIABILI:

- **COSTI FISSI: CSL + CARC + CGG + CDD + AC + CK**
- **COSTI VARIABILI: CRT + CTS + CRD + CTR**

TARES - BILANCIO ANNO 2013			
INEURO (I.V.A. inclusa)			
Comune di SAN MAURO FORTE			
COSTI	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE	TOTALE
CSL – Costi di spazzamento e lavaggio delle strade	€ 1.200,00		€ 1.200,00
CARC – Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso	€ 1.145,28		€ 1.145,28
CGG – Costi generali di gestione (compresi quelli relativi al personale in misura non inferiore al 50% del loro ammontare)	€ 109.600,79		€ 109.600,79
CCD – Costi comuni diversi	€ 1.509,50		€ 1.509,50
AC – Altri costi operativi di gestione	€ 4.200,00		€ 4.200,00
CK – Costi d'uso del capitale (ammortamenti, accantonamenti, remunerazione del capitale investito)	€ 4.000,00		€ 4.000,00
ISTITUZIONI SCOLASTICHE (ex art. 33-bis, D.L. n. 248/2007)	-€ 300,00		-€ 300,00
CRT – Costi di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani		€ 30.348,00	€ 30.348,00
CTS – Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani		€ 67.725,81	€ 67.725,81
CRD – Costi di raccolta differenziata per materiale		€ -	€ -
CTR – Costi di trattamento e riciclo, al netto dei proventi della vendita di materiale ed energia derivante dai rifiuti		€ -	€ -
TOTALE	€ 121.355,57	€ 98.073,81	€ 219.429,38