



PIANO FINANZIARIO TARES
COMUNE DI ALIMENA
ANNO 2013

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

INDICE

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

1.1 COSTI DI GESTIONE (CG)

1.1.1 COSTI PER LA GESTIONE DELLA RACCOLTA INDIFFERENZIATA(CGIND)

1.1.1.1 CSL: Costi per Lavaggio e Spazzamento strade

1.1.1.2 CRT: Costi per Raccolta e Trasporto

1.1.1.3 CTS: Costi per Trattamento e Smaltimento

1.1.1.4 AC: Altri Costi

1.1.2 COSTI PER LA GESTIONE DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA (CGD)

1.1.2.1 CRD: Costi per la Raccolta Differenziata

1.1.2.2 CTR: Costi per il Trattamento e il Riciclo

1.2 COSTI COMUNI (CC)

1.2.1 COSTI AMMINISTRATIVI(CARC)

1.2.2 COSTI GENERALI DI GESTIONE(CGG)

1.2.3 COSTI COMUNI DIVERSI(CCD)

1.3 COSTI D'USO DEL CAPITALE (CK)n

1.4 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.

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, in considerazione:

- 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.

Alla luce delle innovazioni introdotte dall' art. 5, comma 1 del D.L. 102 del 31 agosto 2013, così come convertito, con modificazioni dalla Legge 28 ottobre , n. 124, il Comune può applicare la Tares, pur sempre nel rispetto del principio "chi inquina paga", derogando alla rigida applicazione del metodo Normalizzato, disciplinato dal D.P.R. n.158 del 1999. E' infatti concessa la possibilità di determinare le tariffe sulla base di criteri alternativi, puntualmente e autonomamente individuati dall'Ente.

I dati relativi alle singole voci di costo, riportate nel presente documento, sono stati comunicati dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente dalla Società che gestisce il servizio.

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

Verrà riportata di seguito 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 uscita che si verificherà.

I costi sono da considerarsi tutti IVA inclusa.

1.1 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).

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

Il totale dei Costi di Gestione della raccolta Indifferenziata è pari ad **€ 98.174,79**

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

1.1.1.1 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.

A		CSL (c.Spazzamento e Lavaggio strade)	
			Totale
1	Costo per spazzamento e lavaggio	€	20.230,63
	Totale	€	20.230,63

1.1.1.2 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.

Nella Tabella sottostante è riportato il riepilogo.

B		CRT (c.Raccolta e trasporto)	
	COMPRESA IVA		Totale
1	Costo per Raccolta e Trasporto RSU		63.630,70
	Totale	€	63.630,70

Chiaramente le voci rilevanti in questa sottocategoria sono rappresentate dalla spesa per il carburante, per la manutenzione dei mezzi e il costo per il personale addetto.

1.1.1.3 CTS: Costi per Trattamento e Smaltimento

I CTS consistono per quei costi sostenuti per il trattamento e lo smaltimento in discarica dei rifiuti indifferenziati.

Tra i costi per servizi, è ricompreso il tributo speciale per il conferimento in discarica.

C		CTS (c.Trattamento e Smaltimento)	
	COMPRESA IVA		Totale
1	Costo per Trattamento e smaltimento RSU		13.843,46
	Totale	€	13.843,46

1.1.1.4 AC: Altri Costi

In quest'ultima voce di costo, generalmente sono riportate le voci non ricomprese nel dettaglio appena esposto.

Nel caso in trattazione, il Comune di Alimena, sosterrà delle spese per l'analisi del percolato derivante dalla discarica.

D	AC (Altri Costi)		
			Totale
1	Spese analisi percolato discarica	€	450,00
	Totale	€	450,00

1.1.2 COSTI PER LA GESTIONE DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA (CGD).

Il totale dei Costi di Gestione della raccolta Differenziata, al netto dei costi del personale, è pari ad € **57.672,01**.

1.1.2.1 CRD: Costi per la Raccolta Differenziata

In tale categoria di costi rientrano i costi sostenuti per la Raccolta Differenziata per materiale.

A	CRD (c. Raccolta differenziata per materiale)		
	COMPRESA IVA		Totale
1	Costo per Raccolta Multimateriale		57.672,61
	Totale	€	57.672,61

1.2 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 parte del Costo del Personale sostenuto dalla Società che gestisce il servizio, in quanto esso rappresenta, 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**).

1.2.1 **CARC:** Costi amministrativi

Il totale dei CARC, al netto del Costo del Personale, ammonta ad **€ 18.001,63**

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 concernente tale servizio.

Il sottoinsieme delle voci dei CARC è il seguente:

- Costo per Acquisto di beni da terzi (Hardware – Software)
- Costo del Personale dipendente:
 - Ufficio tributi: accertamenti e gestione riscossione
- Costo per Acquisto Materiali di consumo
- Costo per utenze
- Costo per riscossione/bollettazione

A CARC (c. Amministrativi per Accertamento, Riscossione e Contenzioso)								
		Costo per Acquisto di beni da terzi (Hardware-software)	Costo del Personale dipendente Ufficio tributi: accertamenti e gestione riscossione	Stampati e cancelleria	Spese di funzionamento Uffici	Costo per Riscossione	Totale	
1	Costo per Attività di Accertamento	€ 4.740,92	€ 9.700,01	€ 500,00	€ 1.562,50		€ 16.503,43	
2	Costo per Attività di Riscossione					€ 1.498,20	€ 1.498,20	
3	Costo per Contenzioso						€ -	
	Totale	€ -	€ 4.740,92	€ 9.700,01	€ 500,00	€ 1.562,50	€ 1.498,20	€ 18.001,63

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, comprendendo 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.

1.2.2 CGG: Costi Generali di Gestione

Il totale dei CGG ammonta ad € 107.702,80

Tra i Costi Generali di Gestione, come anticipato in precedenza, sono cumulativamente riportati i totali del Costo del Personale.

La voce Costo del Personale è comprensiva di tutte le voci che lo compongono, ovvero:

- Stipendio
- Contributi
- Irap
- Inail
- Tfr

La tabella sottostante ne è un riepilogo:

B CGG (c.Generali di Gestione)			
		Costo del Personale (Comprensivi di ribaltamento costi operativi di gestione)	Totale
1	Costo del Personale	€ 107.702,80	€ 107.702,80
	Totale		€ 107.702,80

1.2.3 CCD: Costi Comuni Diversi

Il totale dei CGG ammonta a € 3.201,35

Tra i Costi Comuni Diversi, viene imputata la svalutazione dei crediti esigibili, ovvero le poste ancora in riscossione. In particolare è stato applicato un coefficiente di svalutazione dello 0,5% annuo.

C CCD (c.Comuni Diversi)				
		Crediti esigibili Equitalia	CONTRIBUTI	Totale
1	Costi Vari	€ 3.201,35		€ 3.201,35
2	Contributo MIUR		-€ 900,00	€ -
	Totale			€ 3.201,35

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 900,00 €.

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.

1.3 COSTI D'USO DEL CAPITALE **(CK)n**

Il totale dei costi d’uso del capitale è pari ad **€ 11.480,57**.

1.4 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 ALIMENA			
COSTI	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE	TOTALE
CSL – Costi di spazzamento e lavaggio delle strade	€ 20.230,63		€ 20.230,63
CARC – Costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso	€ 18.001,63		€ 18.001,63
CGG – Costi generali di gestione	€ 107.702,80		€ 107.702,80
CCD – Costi comuni diversi	€ 3.201,35		€ 3.201,35
AC – Altri costi operativi di gestione	€ 450,00		€ 450,00
CK – Costi d'uso del capitale (ammortamenti, accantonamenti, remunerazione del capitale investito)	€ 11.480,57		€ 11.480,57
CONTRIBUTO MIUR	-€ 900,00		-€ 900,00
CRT – Costi di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani		€ 63.630,70	€ 63.630,70
CTS – Costi di trattamento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani		€ 13.843,46	€ 13.843,46
CRD – Costi di raccolta differenziata per materiale		€ 57.672,61	€ 57.672,61
CTR – Costi di trattamento e riciclo, al netto dei proventi della vendita di materiale derivante dai rifiuti		€ -	€ -
TOTALE	€ 160.166,98	€ 135.146,77	€ 295.313,75