

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA

PIANO FINANZIARIO TARES ANNO 2013

redatto ai sensi del D.P.R n.158/1999

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

PREMESSA

L'art. 14 del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1 della Legge 22 dicembre 2011, n. 214, e smi, ha istituito il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES), destinato a trovare applicazione dal 1° gennaio 2013 e a prendere il posto di "tutti i vigenti prelievi relativi alla gestione dei rifiuti urbani", sia di natura patrimoniale sia di natura tributaria.

I commi 8 e 9 del citato art. 14 prevedono che il nuovo tributo sia corrisposto in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi ed alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati dal D.P.R 158 del 27 aprile 1999, recante le "norme per l'elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani".

Il richiamo del D.P.R 158/99 all'interno della disciplina TARES presuppone che il nuovo tributo risulti compatibile, almeno in linea di massima, con la metodologia contenuta in tale decreto. Questo presupposto appare, peraltro, assicurato dal fatto che le disposizioni contenute nell'art. 14 del D.L. 201 del 2011, si pongono in netta sintonia, per quanto riguarda gli aspetti tariffari, con le linee portanti della TIA1 e della TIA2.

La piena compatibilità del D.P.R 158/99 con le disposizioni recate dal D.L. 201/2011 fa sì che l'analisi degli aspetti tariffari del nuovo tributo possa essere svolta direttamente sulla base dello stesso D.P.R 158/99.

Il metodo normalizzato previsto all'art. 1 del D.P.R 158/99 è costituito da un complesso di regole, metodologie e prescrizioni per determinare, da un lato, i costi del servizio di gestione e, dall'altro, l'intera struttura tariffaria applicabile alle varie categorie di utenza, in maniera tale che il gettito che ne deriva copra tutti i costi del servizio.

Sinteticamente la metodologia tariffaria si articola nelle seguenti fasi fondamentali:

- 1) individuazione e classificazione dei costi del servizio;
- 2) suddivisione dei costi tra fissi e variabili;

- 3) ripartizione dei costi fissi e variabili in quote imputabili alle utenze domestiche e alle utenze non domestiche;
- 4) calcolo delle voci tariffarie, fisse e variabili, da attribuire alle singole categorie di utenza, in base alle formule e ai coefficienti indicati dal metodo.

In particolare, le fasi 1) e 2) attengono alla redazione del Piano Finanziario normato dall'art.8 del D.P.R 158/99 che nel seguito sarà dettagliatamente illustrato e che può definirsi lo strumento attraverso il quale l'Amministrazione Comunale definisce la propria strategia di gestione dei rifiuti urbani.

IL PIANO FINANZIARIO

Come specifica l'art. 8 del D.P.R n.158/99, il Piano Finanziario deve individuare:

- il programma degli investimenti necessari, imposti dalla normativa ambientale o comunque deliberato dagli enti locali, e concernenti sia gli acquisti di beni o di servizi, sia la realizzazione di impianti;
- il piano finanziario degli investimenti, che indica l'impiego di risorse finanziario necessarie a realizzare gli interventi programmati;
- l'indicazione 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;
- le risorse finanziarie necessarie, completando il piano finanziario degli investimenti e indicando in termini di competenza i costi e gli oneri annuali e pluriennali.

Il Piano Finanziario, pur palesandosi come atto caratterizzato da una complessa articolazione, si struttura quindi essenzialmente attorno a due nuclei tematici:

- a) i *profili tecnico-gestionali*, che illustrano il progetto del servizio di gestione integrata del ciclo dei rifiuti, delineando il quadro del servizio esistente e l'evoluzione che si intende imprimere al servizio medesimo;
- b) i *profili economici-finanziari*, che individuano e programmano, con cadenza annuale, i flussi di spesa e i fabbisogni occorrenti a fronteggiarli.

Sotto quest'ultimo profilo il Piano Finanziario rappresenta l'indispensabile base di riferimento per la determinazione delle tariffe e per il loro adeguamento annuo, come conferma anche il comma 23 dell'art. 14 del D.L. n.201/2011, ai sensi del quale *"il Consiglio Comunale deve approvare le tariffe del tributo entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, in conformità al Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dall'autorità competente"*.

I profili tecnico-gestionali:

Nel Comune di Crevoladossola è attivo dall'anno 2011 il servizio di raccolta rsu/rd "porta a porta" per tutte le tipologie di rifiuto che, rispetto al precedente sistema (postazioni di conferimento stradali), si qualifica con maggiori frequenze di prelievo e molteplici servizi in favore delle utenze.

Questo sistema ha permesso di incrementare la raccolta differenziata percentuale fino al 60%.

Sul territorio è inoltre attivo un Centro di raccolta presso cui possono essere conferite numerose tipologie di rifiuto tra le quali i RAEE.

In alcune frazioni del Comune sono presenti delle postazioni stradali collettive da utilizzare per il conferimento dei rifiuti rsu/rd.

I profili economici-finanziari:

Dopo aver descritto il modello gestionale ed organizzativo adottato dall'Amministrazione Comunale, si procede alla valutazione analitica dei costi di gestione del servizio da coprire con la tariffa calcolata con il metodo normalizzato.

Analisi delle singole voci di costo:

L'art.2, comma 2, del D.P.R n.158/99 sancisce il principio di *obbligatoria e integrale copertura* di tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti tramite tariffa, principio ribadito dal comma 11 dell'art. 14 del D.L. 201/2011 e smi, che prevede la *copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio*.

L'art. 3 del D.P.R n.158/99 specifica poi che le *voci di costo* sono determinate dal punto 3 dell'Allegato 1 al D.P.R n.158/99 (commi 2 e 3).

Pertanto, dopo aver descritto il modello gestionale ed organizzativo adottato dall'Amministrazione Comunale, sono stati valutati analiticamente le singole componenti di costo, classificate ed aggregate secondo la normativa sopra richiamata:

1) Costi operativi di gestione (C.G.):

I costi operativi di gestione sono generati dalle attività che compongono direttamente il servizio di gestione dei rifiuti urbani, e sono i seguenti:

- C.G. IND. - Costi gestione indistinto (rsu indifferenziati):

a) C.S.L. - Costi di spazzamento e lavaggio strade:

Detto servizio nel Comune di Crevoladossola non è attivo pertanto nessuna spesa è imputabile a detta voce di costo.

b) A.C. - Altri costi:

Per un importo complessivo di **€53.816,74** Sono state inserite le seguenti spese:

- servizio di lavaggio contenitori, fornitura sacchetti di plastica, fornitura sacchi in MaterBi, per un importo complessivo di €15.986,41;
- gestione ordinaria anno 2013 discarica consortile di Domodossola per un importo di €37.588,33;
- acquisto bidoni olio per attrezzare il centro di raccolta comunale, per un importo preventivabile di €242,00.

c) C.T.S. -Costi trattamento e smaltimento rsu:

Per determinare i costi, quantificati in **€ 147.510,92** si è assunto come elemento di calcolo il flusso di rifiuti dell'anno 2012 aumentando, prudenzialmente ed al fine di evitare conguagli in corso d'anno, le quantità dei seguenti rifiuti per un trend di crescita rilevato nel corso degli ultimi anni:

- Residui pulizia strade CER 200303;
- RUI CER 200301;
- Ingombranti non ferrosi CER 200307;
- Vernici CER 200127;
- Pile esauste CER 200134;
- Farmaci scaduti CER 200132;
- Rifiuti cimiteriali CER 200203;

Le tariffe di smaltimento/trattamento applicate sono quelle proposte da Con.Ser.V.C.O SpA nel redigendo budget 2013 che risultano tutte rimodulate e ricalcolate, rispetto all'anno precedente, in funzione degli effettivi costi aziendali sostenuti.

d) C.R.T. -Costi raccolta e trasporto rsu:

I costi di raccolta e trasporto rifiuto indifferenziato, quantificati complessivamente in **€ 78.346,97** comprendono il corrispettivo anno 2013 per i servizi di raccolta e trasporto rifiuto indifferenziato come da contratto di servizio in vigore con Con.Ser.V.C.O. SpA, con un incremento del 3% sul canone 2012 come da redigendo budget 2013; questi incidono per il 17,30% sul totale dei costi di servizio.

• **C.G.D. - Costi gestione differenziata (rifiuti differenziati):**

a) C.R.D. -Costi raccolta differenziata per materiale:

I costi di raccolta e trasporto rifiuto differenziato, quantificati complessivamente in **€ 278.924,29** comprendono il corrispettivo anno 2013 per i servizi di raccolta e trasporto rifiuto differenziato come da contratto di servizio in vigore con Con.Ser.V.C.O. SpA, con un

incremento del 3% sul canone 2012 come da redigendo budget 2013; questi incidono per il 61,59% sul totale dei costi di servizio.

b) C.T.R. -Costi trattamento e riciclo rifiuto differenziata:

Per determinare tale tipologia di costi, quantificati in € 68.667,17 si è assunto come elemento di calcolo il flusso di rifiuti dell'anno 2012 aumentando, prudenzialmente ed al fine di evitare congruagli in corso d'anno, le quantità dei seguenti rifiuti per un trend di crescita rilevato nel corso degli ultimi anni:

- Vegetale CER 200201;
- Legno CER 200138;
- Umido CER 200108;
- Vetro in lastre CER 200102;
- Ingombranti ferrosi CER 200140;
- Inerti CER 200301;
- Pneumatici CER 160103;
- Batterie esauste CER 200133;
- Frigoriferi o congelatori domestici CER 200123;
- Banchi frigoriferi CER 200123;
- Banchi frigoriferi con servizio di raccolta CER 200123;
- Apparecchiature elettriche ed elettroniche CER 200136;
- Televisori CER 200135;
- Toner CER 080318;
- Olii alimentari;

Le tariffe di smaltimento/trattamento applicate sono quelle proposte da Con.SerV.C.O SpA nel proprio redigendo budget 2013 che risultano tutte rimodulate e ricalcolate, rispetto all'anno precedente, in funzione degli effettivi costi aziendali sostenuti.

A conclusione dell'analisi dei "Costi operativi di gestione" è importante segnalare che per il Comune di Crevaladossola gli aumenti proposti dal gestore Con.SerV.C.O. SpA in sede di budget 2013 ammontano complessivamente a €21.788,61 così ripartiti:

- €14.279,45 pari al 3% dei costi 2012 relativi alle voci CLS, CRT, AC, CGG, CRD - servizi di raccolta e trasporto previsti nel contratto di servizio;
- €7.509,16 relativi alle voci CTS, CTR - servizi di trattamento/smaltimento a fronte della rimodulazione delle tariffe rispetto all'anno 2012;

2)Costi comuni (C.C.):

I costi comuni C.C, per un totale di € 135.805,67, riassumono le spese relative allo sportello ex TIA, nonché del personale COUB VCO che a livello di amministrazione centrale si occupa delle attività di coordinamento dello sportello, della definizione dei PEF previsionali e consuntivi, della predisposizione dei ruoli tariffari e della gestione contabile e tecnica del servizio gestione rifiuti, così come pure le spese di bollettazione, accertamento, riscossione, recupero crediti, contenzioso, le spese per la manutenzione hardware e software e le spese per servizi di rete.

Più precisamente:

- a) **C.A.R.C.:** per un totale di € 36.473,50 comprendente le spese per il personale addetto alla gestione delle attività di front/back office a, quantificato in n. 1 unità a tempo parziale impiegato presso lo sportello TARES (comprensivo di eventuali sostituzioni e/o integrazioni), le spese per il servizio di stampa e rendicontazione automatizzata degli avvisi di pagamento affidate a ditta esterna, le spese postali di invio degli avvisi di pagamento e dei relativi solleciti, i costi di manutenzione delle attrezzature hardware e software e le spese di riscossione, recupero crediti e contenzioso.

b) **C.G.G. costi generali di gestione:**

Per un totale di €99.332,17 vengono compresi:

- la quota di partecipazione del Comune ai costi generali anno 2013 COUB VCO; nessun aumento si registra rispetto alla consuntivazione 2012, per un importo di €19.717,15;
- i costi generali di gestione relativi al contratto di servizio in vigore con ConSerVCO SpA, per una spesa complessiva di €79.615,02 con un incremento del 3% sul canone 2012 come da redigendo budget 2013; questi incidono per il 17,58% sul totale dei costi di servizio.

c) **C.C.D. costi comuni diversi:**

Nessuna spesa si rileva in detta voce di costo.

3)Costi d'uso del capitale (C.K.):

I costi d'uso del capitale CK, per un totale di €34.001,08 comprendono:

- a) **A.M.M. ammortamenti:** per un totale di €8.001,08 è stata inserita la rata di ammortamento anno 2013 relativa al mutuo contratto con la CCDDPP per il finanziamento dei lavori di chiusura della discarica consortile di Domodossola; E' da segnalare che detta spesa nell'anno 2012 in regime di TIA è stata finanziata dal Comune con fondi propri di bilancio.
- b) **A.C.C. accantonamenti:** quota accantonata al fondo svalutazione crediti, per un totale di € 20.000,00;

- c) **R remunerazione del capitale investito:** in detta voce di costo viene inserita la previsione di spesa per gli interessi passivi applicati dal gestore ConSer.V.C.O. SpA per i ritardati pagamenti dovuti ai mancati incassi TIA nonché quelli derivanti dall'utilizzo dell'anticipazione di cassa; Per l'anno 2013 si prevede un importo di €6.000,00 decisamente aumentato rispetto al 2012 sulla base delle nuove disposizioni normative in materia di interessi legali per ritardato pagamento.

Ripartizione costi tra fissi e variabili:

Individuati e classificati i costi complessivi riguardanti la gestione del ciclo integrato dei rifiuti, occorre, come da metodo normalizzato, procedere ad una successiva ripartizione in due grandi categorie:

- a) Costi fissi relativi alle componenti essenziali del servizio;
- b) Costi variabili dipendenti dai quantitativi di rifiuti prodotti;

Come prescritto dal punto 2.2, Allegato 1, del D.P.R. n.158/1999, si è provveduto ad imputare quota, in misura del 60% dei costi del personale relativi alle attività operative di gestione CRT e CRD, nei costi generali di gestione CGG.

A fronte di quanto sopra le singole voci di costo vengono così classificate:

COSTI FISSI		COSTI VARIABILI	
Descrizione	Totale in €	Descrizione	Totale in €
CSL-spazzamento e lavaggio strade	0,00	CTS-trattamento e smaltimento rsu	147.510,92
AC-altri costi	53.816,74	CRT-raccolta e trasporto indifferenziato	31.338,79
A detrarre:			
-contributo MIUR scuole 2013			
-contributo MEF per cont.spese '12	-2.700,65		
	-9.000,00		
-agevolazioni Comune	-20.000,00		
CARC-accertamento e riscossione	36.473,50	CRD-raccolta e trasporto frazioni differenziate	111.569,72
CGG-costi generali di gestione			

quota COUB VCO	99.332,17	CTR-trattamento e recupero raccolta diff. A detrarre: -proventi CONAI 2013	68.667,17 -14.174,19
CGG-60% costi person. CRT	47.008,18		
CGG-60% costi personale CRD	167.354,57		
CCD-costi comuni diversi	0,00		
AMM-ammortamenti	8.001,08		
ACC-accantonamenti	20.000,00		
R-remunerazione del capitale	6.000,00		
TOTALE COSTI FISSI	406.285,59	TOTALE COSTI VARIABILI	344.912,41

TOTALE PIANO FINANZIARIO	€ 751.198,00
DA COPRIRE CON ENTRATE TARES	oltre TEFA 5%

Si evidenzia che alle voci di costo sopra dettagliatamente descritte si è provveduto a detrarre le seguenti voci di ricavo (entrate):

- 1) CONAI 2013 per l'importo di €14.174,19 come da previsione Con.SerV.CO. SPA;
- 2) Contributo MIUR scuole pubbliche per l'importo di €2.700,65;
- 3) Contributo MEF per fondo contenimento tariffe per l'importo di €9.000;
- 4) Agevolazione riconosciute dal Comune finanziate con fondi propri di bilancio €20.000;

Rispetto al piano finanziario consuntivo anno 2012, si registra un aumento dei costi pari al 14,89%; tale aumento è imputabile oltre che all'adeguamento contrattuale richiesto da ConSerVCO SpA sul contratto di raccolta/trasporto e sulle tariffe di smaltimento/recupero anche al fatto che dovendo con la TARES garantire la copertura integrale di tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti, si è obbligatoriamente dovuto inserire i costi di gestione ordinaria della discarica per €37.588,33, la rata di ammortamento annua del mutuo CCDDPP per i lavori di chiusura della discarica per €8.001,08 che sino al 2012 erano finanziati con fondi propri di bilancio direttamente dall'Amministrazione Comunale così come i €15.000,00 che ancora nel 2012 il Comune di Crevoladossola riconosceva come ripiano TIA ora devono essere obbligatoriamente finanziati con l'entrata tributaria.

I costi fissi incidono per il 54,09% sul totale del PEF e conseguentemente i costi variabili per il 45,91%:

Nel rispetto del principio che le tariffe TARES devono garantire la copertura integrale di tutti i costi afferenti al servizio di gestione integrata dei rifiuti, il Piano Finanziario così modulato ha costituito la base per la determinazione dell'impianto tariffario anno 2013 che si provvederà ad illustrare con separata relazione.

Verbania, 10 giugno 2013

F.to Il Direttore
(Dottor Roberto Righetti)

Allegati:

- schema riepilogativo piano finanziario 2013 con scostamenti 2012/2013;
- tabelle dettagliate PF 2013 per singola tipologia di costo;

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA
PIANO FINANZIARIO TRIBUTO TA.RES
PREVISIONE ANNO 2013

COSTI OPERATIVI DI GESTIONE - QUOTA FISSA				COSTI OPERATIVI DI GESTIONE - QUOTA VARIABILE			
CGInd costi generali INDISTINTO				CG Costi Gestione INDISTINTO			
CSL costi spazzamento e lavaggio strade				CTS costo trattamento e smaltimento RU			
	€.		0,00		€.		147.510,92
AC altri costi				CRT costo raccolta e trasporto			
	€.		53.816,74		€.		31.338,79
contributo MIUR 2013							
	€.		-2.700,65				
contributo MEF 2012							
	€.		-9.000,00				
agevolazioni							
	€.		-20.000,00				
Totale costi CG indistinto				Totale CG costi gestione indistinto			
	€.		22.116,09		€.		178.849,71
CC costi comuni				CGD costi gestione raccolta differenziata			
CARC costi accertamento, riscossione, contenzioso				CRD costi raccolta differenziata per tipologia			
	€.		36.473,50		€.		111.569,72
CGG costi generali di gestione				CTR costi trattamento e riciclo			
	€.		313.694,92		€.		68.667,17
CCD costi comuni diversi				CONAI 2013			
	€.		0,00		€.		-14.174,19
Totale CC costi comuni				Totale CTR costi gestione differenziata			
	€.		350.168,42		€.		166.062,70
CK costi d'uso capitale				TOTALE COSTI VARIABILI			
AMM ammortamenti					€.		344.912,41
	€.		8.001,08				
ACC accantonamenti							
	€.		20.000,00				
R remunerazione capitale investito							
	€.		6.000,00				
Totale CK costi d'uso del capitale							
	€.		34.001,08				
TOTALE COSTI FISSI							
	€.		406.285,59				
TOTALE GENERALE PEF DA COPRIRE CON ENTRATA TARES				€			
				751.198,00			

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA					
	PIANO FINANZIARIO CONSUNTIVO	PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE	DIFFERENZA		
DESCRIZIONE COSTI	ANNO 2012	ANNO 2013	CONS'12/PREV'13		
COSTI FISSI:	AL LORDO IVA	AL LORDO IVA	€	€	%
CG-IND-costi di gestione indistinto					
	€	-	€		
CSL-costo spazzamento lavaggio strade		-			
	€				
AC-altri costi	15.545,26	53.816,74	€	38.271,48	246,19%
TOTALE	15.545,26	53.816,74	€		
C.C.-costi comuni					
CARC-costi amministrativi di accert e risc.	31.112,21	36.473,50	€	5.361,29	17,23%
spese personale sportelli					
spese stampa, postalizz e rend fatture					
spese per aggiornamento database e server					
abbonamenti e gestione software					
CGG-costi generali di gestione	96.821,84	99.332,17	€	2.510,33	2,59%
CGG-60% costi personale CRT		47.008,18	€		
CGG-60% costi personale CRD		167.354,57	€		
CCD-costi comuni diversi	-	-	€	-	
spese da convenzione con il Comune per					
utilizzo locali di Via F.lli Cervi+spese varie					
TOTALE	127.934,05	350.168,42	€		
C.K-costi d'uso del capitale					
AMM-ammortamenti	-	8.001,08	€	8.001,08	
rimborso al Comune di Verbania quota					
mutuo per acquisto attrezzature					
ACC-accantonamenti - fondo sval.crediti	-	20.000,00	€	20.000,00	
R-remunerazione del capitale investito	4.000,00	6.000,00	€	2.000,00	50,00%
interessi per anticipazioni di cassa					
TOTALE	4.000,00	34.001,08	€	30.001,08	
TOTALE COSTI FISSI	147.479,31	437.986,24	€	30.001,08	196,98%

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA				
	PIANO FINANZIARIO CONSUNTIVO	PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE	DIFFERENZA	
DESCRIZIONE COSTI	ANNO 2012	ANNO 2013	CONS'12/PREV'13	
COSTI VARIABILI	AL LORDO IVA	AL LORDO IVA		
CG.IND-costi di gestione indistinto				
CTS-costo trattamento e smaltimento rsu	€ 122.722,90	€ 147.510,92	€ 24.788,02	20,20%
CRT-costo raccolta e trasporto rsu	€ 85.356,65	€ 31.338,79	-€ 54.017,86	-63,28%
TOTALE	€ 208.079,55	€ 178.849,71		
CGD-costi di gestione differenz.				
CRD-costi racc.diff.per materiale	€ 270.129,57	€ 111.569,72	-€ 158.559,85	-58,70%
CTR-costi trattamento e riciclo RD	€ 68.080,09	€ 68.667,17	€ 587,08	0,86%
TOTALE	€ 338.209,66	€ 180.236,89		
TOTALE COSTI VARIABILI	€ 546.289,21	€ 359.086,60	-€ 187.202,61	-34,27%
TOTALE GENERALE	€ 693.768,52	€ 797.072,84	€ 103.304,32	14,89%

Altre entrate da portare in detrazione dei costi:	
contributo MIUR 2013 (AC)	-2.700,65
contributo MEF contenimento spese 2012 (AC)	-9.000,00
CONAI 2013 (CTR)	-14.174,19
agevolazioni su fondi propri di bilancio (AC)	-20.000,00

TOTALE GENERALE PIANO FINANZIARIO DA COPRIRE CON L'ENTRATA TARES	€ 751.198,00
--	--------------

di cui:

COSTI FISSI	€ 406.285,59
-------------	--------------

COSTI VARIABILI	€ 344.912,41
-----------------	--------------

C.G. IND costi di gestione indistinto

C.S.L. - costi di spazzamento e lavaggio strade

incluso svuotamento cestini, servizi deiezioni canine, pulizia mercati

[illegible]

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA

**PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013
C.G. IND costi di gestione indistinto**

A.C. altri costi

altre voci di spesa attinenti sia i rifiuti indifferenziati che differenziati-rifiuti abbandonati, informazione e sensibilizzazione, sacchi o materiali d'uso a perdere, consulenze tecniche e controlli analisi merceologiche

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2013		
				imponibile	IVA	lordo
		CONTRATTO DI SERVIZIO IN VIGORE CON ConSerVCO SpA				
		Dati desunti da schema PEF 2013 Rev.26/02/2013 elaborato da ConSerVCO SpA:				
		1)aumento 3% su costi 2012				
		2)modulazione incidenza % costi AC sul totale del contratto: 3,53%				
		Detti costi riguardano:				
		Lavaggio contenitori				
		Fornitura sacchi di plastica				
		Fornitura sacchi MaterBi				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ 15.482,35			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 14.533,10	€ 1.453,31	€ 15.986,41
		ONERI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DISCARICA ANNO 2013				
			finanziata con entrate bilancio Comune			
		TOTALE CONSUNTIVO 2012				
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 34.171,21	€ 3.417,12	€ 37.588,33

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2013 imponibile	IVA	lordo
		FORNITURA BIDONI OLIO				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ 62,92			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 200,00	€ 42,00	€ 242,00
		TOTALE GEN. PIANO FINANZ. CONSUNTIVO ANNO 2012	€ 15.545,26			
		TOTALE GEN. PIANO FINANZIARIO PREVISIONE 2013		€ 48.904,31	€ 4.912,43	€ 53.816,74

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA

PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013

C.C. - costi comuni

CARC - costi di amministrativi e di accertamento, riscossione e contenzioso

gestione sportelli compreso cancelleria, stampa e spedizione, riscossione e rendicontazione, spese legali, notifiche

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONSUNTIVO 2012	imponibile	PREVISIONE 2013 IVA	lordo
		SPESE PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI SPORTELLO				
		<i>Costi per gestione sportello con personale interinale GI GROUP</i>				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ 19.142,51			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 19.800,00	€ 200,00	€ 20.000,00
		SPESE SOFTWARE GESTIONALE TIA				
		Contratto di manutenzione anno 2013 con la Ditta HARNEKINFO				
		Richieste di personalizzazione del programma in funzione del nuovo regime TARES				
		Attività extra di importazione dati attività di recupero crediti				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ 854,00			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 1.000,00	€ 210,00	€ 1.210,00
		SPESE SERVIZIO DI STAMPA				
		POSTALIZZAZIONE E RENDICONTAZIONE				
		AVVISI DI PAGAMENTO 2013 TARES E ANNI PREGRESSI TIA				
		Servizio di stampa, postalizzazione e rendicontazione a cura della Ditta Consul Informatica SaS, sono comprese anche le spese postali di invii degli avvisi di pagamento				
		Spese postali				
		Servizio di stampa e rendicontazione				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ 6.026,24			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 5.371,90	€ 1.128,10	€ 6.500,00

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONSUNTIVO 2012	imponibile	PREVISIONE 2013 IVA	lordo
		SPESE POSTALI TENUTA CONTO				
		COMMISSIONI POSTALI DI INCASSO				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ 1.563,46			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
		SPESE VARIE PER UFFICIO TIA				
		Abbonamento TELEMACO				
		Servizio vidimazione registri carico-scarico				
		Costi di stampa e affissione manifesti				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ 335,77			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 450,00	€ 94,50	€ 544,50
		ATTIVITA' RECUPERO CREDITI				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ 3.190,23			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 5.000,00	€ 1.050,00	€ 6.050,00
		RIMBORSO UTENTI PER ERRATA FATTURAZIONE				
		restituzione a utenti tributo riscosso ma non dovuto				
		che non è possibile compensare				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ -			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 500,00	€	€ 500,00

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2013		
				imponibile	IVA	lordo
		SUPPORTO TECNICO PER PASSAGGIO TIA TARES				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ -			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 552,89	€ 116,11	€ 669,00
		TOTALE GEN.PIANO FINANZIARIO CONSUNTIVO 2012	€ 31.112,21			
		TOTALE GEN.PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE 2013		€ 33.674,79	€ 2.798,71	€ 36.473,50

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA

PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013

C.C. - costi comuni

CGG - costi generali di gestione

costi di funzionamento COUB VCO

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONSUNTIVO'12	PREVISIONE 2013 imponibile	IVA	lordo
		Ripiano costi generali di gestione COUB VCO anno 2013				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ 19.717,15			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 19.717,15	€	19.717,15
		CONTRATTO DI SERVIZIO IN VIGORE CON ConSerVCO SpA				
		Dati desunti da schema PEF 2013 Rev.26/02/2013 elaborato da ConSerVCO SpA:				
		1) aumento 3% su costi 2012				
		2) modulazione incidenza % costi AC sul totale del contratto: 17,58%				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ 77.104,69			
		TOTALE PREVISIONE 2013		€ 72.377,29	€ 7.237,73	€ 79.615,02
		TOTALE GENERALE PIANO FIN. CONSUNTIVO ANNO 2012	€ 96.821,84			
		TOTALE GEN.PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013		€ 92.094,44	€ 7.237,73	€ 99.332,17

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA

PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013

C.C. - costi comuni

CCD - costi comuni diversi

acqua, luce, gas, locazione o ammortamento sede, canoni, licenze, compensi cda, quote associative, quote INAIL

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2013		
				imponibile	IVA	lordo
		spese varie di cancelleria				
		TOTALE CONSUNTIVO 2012	€ -			
		TOTALE PREVISIONE 2013		si è ritenuto di imputare tale costo in CARC		
		TOTALE GEN.PIANO FINANZIARIO CONSUNTIVO ANNO 2012	€ -			
		TOTALE GEN.PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013	€	€ -	€ -	€ -

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA

PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013

C.K costi d'uso del capitale

R - remunerazione del capitale nell'anno in corso

interessi per anticipazioni di cassa

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONSUNTIVO'12	PREVISIONE 2013	
				imponibile	IVA lordo
		Interessi per anticipazione di cassa			
		Ripartizione pro quota tra i tre comuni			
		tenendo conto dell'ammontare dei piani			
		finanziari			
		Interessi per anticipazione di cassa BANCA POP. SONDRIO			
		interessi applicati dal gestore per ritardi pagamento fatture			
		TOTALE GEN.PIANO FINANZIARIO CONSUNTIVO ANNO 201	€ 4.000,00		
		TOTALE GEN.PIANO FINANZIARIO PREVISIONE ANNO 2013		€ 6.000,00	€ 6.000,00

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA
PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013
C.G.IND. - costi di gestione indistinto

CTS - costi di trattamento e smaltimento

analisi singola tipologia di rifiuto non avviata a recupero con quantità e costo unitario di trattamento/smaltimento-trasporti fuori bacino

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONS'12	P.F.	PREVISIONE 2013			
			KG	CONS'12	KG	imponibile	IVA	lordo
		SMALTIMENTO INERTI						
		CER 200301						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	35.600	€ 1.307,15				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013						
					come da schema PEF 2103 Rev del 26.02.13 elaborata da ConSerVCO SpA detti costi tenuto conto della loro destinazione finale sono stati inseriti nei costi CTR			
		SMALTIMENTO RESIDUI						
		PULIZIA STRADE CER200303						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	0	€ -				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013			0	€ -	€ -	€ -
		SMALTIMENTO RUI CER 200301						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	727.785	€ 108.034,71				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013			750.000	€ 121.882,50	€ 12.188,25	€ 134.070,75
		SMAL.T.PNEUMATICI-CER 160103						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	4.040	€ 587,37				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013						
					come da schema PEF 2103 Rev del 26.02.13 elaborata da ConSerVCO SpA detti costi tenuto conto della loro destinazione finale sono stati inseriti nei costi CTR			

n. fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONS'12		P.F.	PREVISIONE 2013			
			KG		CONS'12	KG	imponibile	IVA	lordo
		SMALTIMENTO INGOMBRANTI NON FERROSI CER 200307							
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	69.270	€	12.793,67				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013				75.000	€ 11.376,00	€ 1.137,60	€ 12.513,60
		SMALTIMENTO VERNICI COD.CER 200127							
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	0	€	-				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013				0	€ -	€ -	€ -
		SMALTIMENTO PILE ESAUSTE COD.CER 200134							
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	per loro destinazione finale nel 2012 erano inserite in CTR						
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013				700	€ 742,48	€ 74,25	€ 816,72
		SMALTIMENTO BATTERIE ESAUSTE COD.CER 200133							
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	per loro destinazione finale nel 2012 erano inserite in CTR						
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013							
		SMALTIMENTO FARMACI SCADUTI COD.CER 200132							
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	per loro destinazione finale nel 2012 erano inserite in CTR						
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013				300	€ 99,86	€ 9,99	€ 109,85

come da schema PEF 2103 Rev del 26.02.13 elaborata da
ConServCO SpA detti costi tenuto conto della loro destinazione
finale sono stati inseriti nei costi CTR

[illegible]

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONS'12	P.F.	PREVISIONE 2013			
			KG	CONS'12	KG	imponibile	IVA	lordo
		SMALTIMENTO INGOMBRANTI FERROSI COD.CER 200140						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	per loro destinazione finale nel 2012 erano inserite in CTR					
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013						
		TOT.GEN.PIANO FIN. CONSUNTIVO 2012	836.695	€ 122.722,90				
		TOT.GEN.PIANO FIN.PREVISIONE 2013			826.000	€ 134.100,84	€ 13.410,08	€ 147.510,92

La differenza tra cons.2012 e prev.2013 è dovuta allo spostamento di alcune tipologie di rifiuti nei costi CTR sulla base della loro destinazione finale

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA

PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013

C.G.IND. - costi di gestione indistinto

CRT - costi di raccolta e trasporto

personale addetto al servizio, contributi e tfr personale, eventuali costi esterni, vestiario e visite mediche, automezzi ed attrezzature, manutenzione mezzi e attrezzature, ammortamenti mezzi e attrezzature, stazioni di trasferimento, noli contenitori o altri mezzi

n. fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONSUNTIVO'12	PREVISIONE 2013		
				imponibile	IVA	lordo
		CONTRATTO DI SERVIZIO IN VIGORE CON ConServCO SpA				
		<i>Dati desunti da schema PEF 2013 Rev.26/02/2013 elaborato da ConServCO SpA:</i>				
		1) aumento 3% su costi 2012				
		2) modulazione incidenza % costi CRT sul totale del contratto: 17,30%				
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	€ 75.876,63			
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013		€ 71.224,52	€ 7.122,45	€ 78.346,97
		COSTI TRATTAMENTO E TRASPORTO RSU				
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	€ 9.480,02			
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013	nel 2013 sono compresi nella tariffa di smaltimento RUI nei costi CTS			
		TOTALE GENERALE PIANO FIN. CONSUNTIVO ANNO 2012	€ 85.356,65			
		TOTALE GENERALE PIANO FIN. DI PREVISIONE ANNO 2013		€ 71.224,52	€ 7.122,45	€ 78.346,97

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA
PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013
C.G.D. - costi di gestione differenziata

CRD - costi di raccolta differenziata per materiale compreso gestione ecocentri

personale addetto al servizio ontributi e tfr personale, vestiario e visite mediche, automezzi ed attrezzature, manutenzione mezzi e attrezzature, eventuali costi esterni, materiali riconducibili al servizio, altre spese riconducibili al servizio, noli contenitori o altri mezzi, ammortamenti contenitori e mezzi, trasporti fuori bacino

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F.		PREVISIONE 2013		
			CONSUNTIVO'12	imponibile	IVA		lordo
		CONTRATTO DI SERVIZIO IN VIGORE CON ConServCO SpA					
		Dati desunti da schema PEF 2013 Rev. 26/02/13 elaborato da ConServCO SpA:					
		1) aumento 3% su costi 2012					
		2) modulazione incidenza % costi CRD sul totale del contratto: 61,59%					
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	€ 270.129,57				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013		€ 253.567,54	€ 25.356,75	€	278.924,29
		SERVIZI AGGIUNTIVI DI RACCOLTA E TRASPORTO RD EXTRA					
		CONTRATTO DA ATTIVARE SU RICHIESTA DEL COMUNE					
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	€ -				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013		€ -	€ -	€	-
		TOTALE GENERALE PIANO FIN. CONSUNTIVO ANNO 2012	€ 270.129,57				
		TOTALE GENERALE PIANO FIN. DI PREVISIONE ANNO 2013		€ 253.567,54	€ 25.356,75	€	278.924,29

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA
PIANO FINANZIARIO DI PREVISIONE ANNO 2013
C.G.D. - costi di gestione differenziata
CTR - costi di trattamento e riciclo

analisi dei costi di servizio raccolta differenziata per singola tipologia di rifiuto avviata a recupero con quantità e costo unitario di trattamento/recupero

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONS'12		P.F. CONSUNTIVO'12	PREVISIONE 2013			
			KG			KG	imponibile	IVA	lordo
		SMALTIMENTO VERDE - CER 200201							
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	135.710	€	11.222,96				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013				150.000	€ 9.522,00	€ 952,20	€ 10.474,20
		SMALTIMENTO LEGNO-CER 200138							
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	67.760	€	4.110,66				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013				69.000	€ 3.908,16	€ 390,82	€ 4.298,98
		SMALTIMENTO UMIDO-CER 200108							
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	374.820	€	51.236,76				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013				380.000	€ 46.010,40	€ 4.601,04	€ 50.611,44
		SMALT.VETRO LASTRE-CER 200102							
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	5.730	€	132,70				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013				6.000	€ 125,28	€ 12,53	€ 137,81
		SMALTIMENTO INGOMBRANTI FERROSI- CER 200140							
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	22.940	€	440,61				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013				23.000	€ 480,24	€ 48,02	€ 528,26

[illegible]

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONS'12 KG	P.F. CONSUNTIVO'12	PREVISIONE 2013			
					KG	imponibile	IVA	lordo
		SMALTIMENTO BANCO FRIGORIFERO-CER 200123						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	0	0				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013			0 €	- €	- €	- €
		SMALTIMENTO BANCO FRIGORIFERO CON SERVIZIO DI RACCOLTA-CER 200123						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	0	0				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013			0 €	- €	- €	- €
		SMALTIMENTO APPARECCHIATURE EL. E ELETTRONICHE-CER 200136						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	1.700	€ 32,65				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013			1.700 €	35,50 €	3,55 €	39,05 €
		SMALTIMENTO TELEVISORI-CER 200135						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	0	0				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013			0 €	- €	- €	- €

[illegible]

n.fattura	data fattura	descrizione	P.F. CONS'12 KG	P.F. CONSUNTIVO'12	KG	imponibile	IVA	lordo
		SMALTIMENTO OLII VEGETALI						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	0	0				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013			0	€	-	€
		SMALTIMENTO PILE COD.CER 200134						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	610	668				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013			per loro destinazione finale sono inseriti in CTS			
		SMALTIMENTO FARMACI COD.CER 200132						
		TOTALE CONSUNTIVO ANNO 2012	245	211				
		TOTALE PREVISIONE ANNO 2013			per loro destinazione finale sono inseriti in CTS			
		TOT.GEN.PIANO FIN.CONSUMTIVO ANNO 2012	610.815	€ 68.080,09				
		TOTALE GEN.PIANO FIN.PREVISIONE ANNO 2013			666.200	€ 62.424,70	€ 6.242,47	€ 68.667,17

La differenza tra cons.2012 e prev.2013 è dovuta allo spostamento di alcune tipologie di rifiuti nei costi CTS sulla base della loro destinazione finale

La differenza tra cons.2012 e prev.2013 è dovuta allo spostamento di alcune tipologie di rifiuti nei costi CTS sulla base della loro destinazione finale

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA ANALISI COSTI 2012/2013 CONTRATTO DI SERVIZIO RACCOLTA E TRASPORTO RSU RD IN VIGORE CON CONSERVCO SPA

COSTI PEF	CONSUNTIVO 2012 al lordo IVA 10%	PREVISIONE 2013 al netto IVA 10% come da schema PEF ConSerVCO SpA	PREVISIONE 2013 al lordo IVA 10% come da schema PEF ConSerVCO SpA	AUMENTO % APPLICATO DA CONSERVCO SPA SUI COSTI 2012	PREVISIONE 2013 al lordo IVA 10% come da ripartizione costi Valleossola SpA applicata negli anni precedenti
CSL	€ -	€ -	€ -		€ -
AC	€ 15.482,34	€ -			€ 15.986,41
CGG	€ 77.104,69	€ -			€ 79.615,02
CRT	€ 75.876,63	€ 91.343,36	€ 100.477,70		€ 78.346,97
CRD-	€ 270.129,57	€ 320.359,08	€ 352.394,99		€ 278.924,29
TOTALE	€ 438.593,23	€ 411.702,44	€ 452.872,68	3%	€ 452.872,68

AUMENTO IN €	€ 14.279,45
--------------	-------------

RIPARTIZIONE COSTI PEF 2013 COME PROPOSTO DA CONSERVCO SPA NELLO SCHEMA PEF REV 2 DEL 26.02.2013	
CSL	0,00%
AC	
CGG	
CRT	22,19%
CRD	77,81%
TOTALE	100,00%

RIPARTIZIONE COSTI PEF 2013 COME DA RIPARTIZIONE VALLE OSSOLA SPA UTILIZZATO NEGLI ANNI PRECEDENTI	
CSL	0,00%
AC	3,53%
CGG	17,58%
CRT	17,30%
CRD	61,59%
TOTALE	100,00%

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA - ANALISI COSTI 2012/2013 CTS E CTR DA SCHEMA PEF REV.2 DEL 26.02.2013 ELABORATO DA CONSERVCO SPA

COSTI PEF	CONSUNTIVO 2012 al lordo IVA 10%	PREVISIONE 2013 al netto IVA 10% come da schema PEF ConSerVCO SpA	PREVISIONE 2013 al lordo IVA 10% come da schema PEF ConSerVCO SpA	AUMENTO % APPLICATO DA CONSERVCO SPA SUI COSTI 2012
CTS	€ 122.722,90	€ 129.507,78	€ 142.458,56	
oneri trasporto e trattamento rsu	€ 9.480,02	compresi in CTS		
CTR	€ 68.080,09	€ 59.394,19	€ 65.333,61	
TOTALE	€ 200.283,01	€ 188.901,97	€ 207.792,17	3,75%

AUMENTO IN € (***)	€ 7.509,16
--------------------	------------

La differenza rilevabile tra 2012/2013 delle singole tipologie di costo è dovuto al fatto che ConSerVCO SpA sulla base della destinazione finale di ogni singolo rifiuto