

**COMUNE DI BORGO VELINO**  
Provincia di RIETI

***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 programmatoria 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 2017

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				
<b>CG Costi di gestione</b>  Voci di bilancio: <b>B6</b> costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abboni 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	€ 13.000,00	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 35.604,00	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 61.396,00	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 6.000,00	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b>  Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 7.500,00		
	<b>CGG</b>  Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 0,00		
	<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)	€ 0,00		
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 0,00		
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00		
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+n+Fn)$ $r$ 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		
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	123.500,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 20.500,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 103.000,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 104.975,00	% costi fissi utenze domestiche	85,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 85,00\%$	€ 17.425,00
		% costi variabili utenze domestiche	85,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 85,00\%$	€ 87.550,00
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 18.525,00	% costi fissi utenze non domestiche	15,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 15,00\%$	€ 3.075,00
		% costi variabili utenze non domestiche	15,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 15,00\%$	€ 15.450,00

**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 2016 era la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 104.975,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 17.425,00
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 87.550,00

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 18.525,00	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 3.075,00
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 15.450,00

**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	13.053,34	0,82	120,80	1,00	0,184613	80,034006
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	43.448,26	0,92	447,20	1,40	0,207127	112,047609
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	10.029,79	1,03	68,15	1,80	0,231892	144,061211
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	11.801,00	1,10	75,00	2,20	0,247652	176,074814
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.211,00	1,17	16,00	2,90	0,263412	232,098618
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	228,00	1,21	2,00	3,40	0,272417	272,115621
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA OLTRE I 500 M.	532,00	0,36	4,00	0,56	0,082850	44,819043
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA OLTRE I 500 M.	397,00	0,41	1,00	0,72	0,092757	57,624484
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTANZA OLTRE I 500 M.	198,00	0,44	1,00	0,88	0,099060	70,429925
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-DISTANZA OLTRE I 500 M.	213,00	0,46	2,00	1,16	0,105364	92,839447

**TARIFFE 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 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	250,00	0,49	4,16	0,072594	0,680912
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	185,00	1,09	8,00	0,161484	1,309446
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	90,00	0,53	4,52	0,078520	0,739837
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	246,00	0,86	7,28	0,127409	1,191596
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	303,00	1,20	10,19	0,177781	1,667907
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	69,00	1,00	8,54	0,148151	1,397833
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	120,00	1,10	9,00	0,162966	1,473126
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	898,00	1,00	8,00	0,148151	1,309446
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	326,00	5,01	42,56	0,742237	6,966253
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	196,00	3,83	32,52	0,567418	5,322898
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.625,00	2,00	21,00	0,296302	3,437296
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	71,00	6,58	55,94	0,974834	9,156302
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-OFFICINE MECCANI	440,00	1,00	1,70	0,148151	0,279566
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO- OFFICINE MECCANICHE ED AFFINI	747,00	1,10	1,80	0,162966	0,294625
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-OFFICINE MECCANI	10.807,00	1,00	1,60	0,148151	0,261889
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-RIFIUTI SPECIALI	540,00	1,00	8,00	0,148151	0,000000

**PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI**

**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	84	12.088,51	0,00	12.088,51	604,43	12.077,57	-10,94	2,74%	603,88	-0,55
1.2-Usò domestico-Due componenti	75	58.016,54	0,00	58.016,54	2.900,83	59.331,61	1.315,07	2,54%	2.966,58	65,75
1.3-Usò domestico-Tre componenti	106	11.873,39	0,00	11.873,39	593,67	12.237,32	363,93	2,72%	611,87	18,20
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	113	15.696,42	0,00	15.696,42	784,82	16.217,84	521,42	2,65%	810,89	26,07
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	104	4.127,59	0,00	4.127,59	206,38	4.504,13	376,54	2,43%	225,21	18,83
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	90	592,65	0,00	592,65	29,63	606,36	13,71	2,31%	30,32	0,69
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	250	158,36	0,00	158,36	7,92	188,38	30,02	18,95%	9,42	1,50
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	61	282,09	0,00	282,09	14,10	272,11	-9,98	-21,78%	13,61	-0,49
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	90	84,72	0,00	84,72	4,24	73,66	-11,06	-13,05%	3,68	-0,56
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	56	463,08	0,00	463,08	23,15	324,47	-138,61	-29,93%	16,22	-6,93
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccai, plurilicenze	49	632,53	0,00	632,53	31,63	559,26	-73,27	-11,58%	27,96	-3,67
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra)	123	296,86	0,00	296,86	14,84	294,86	-2,00	3,76%	14,74	-0,10
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	12	659,65	0,00	659,65	32,98	538,15	-121,50	-20,26%	26,91	-6,07
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	485	5.544,14	0,00	5.544,14	277,21	5.820,22	276,08	1,48%	291,01	13,80
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	163	2.890,74	0,00	2.890,74	144,54	2.512,97	-377,77	-13,06%	125,65	-18,89
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	49	1.165,44	0,00	1.165,44	58,27	1.154,50	-10,94	-13,06%	57,73	-0,54
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	301	6.059,62	0,00	6.059,62	302,98	6.067,12	7,50	0,12%	303,36	0,38
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	35	827,44	0,00	827,44	41,37	719,31	-108,13	-13,06%	35,97	-5,40
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	987,20	0,00	987,20	49,36	0,00	-987,20	0,00%	0,00	-49,36
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>122.446,97</b>	<b>0,00</b>	<b>122.446,97</b>	<b>6.122,35</b>	<b>123.499,84</b>	<b>1.052,87</b>	<b>0,00%</b>	<b>6.175,01</b>	<b>52,66</b>