

Allegato A)

COMUNE DI CALDAROLA

Provincia di Macerata

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI ANNO 2018

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 degli 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.

Determinazione costi sostenuti			
CG Costi di gestione Voci di bilancio: B6 costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) B7 costi per servizi B8 costi per godimento di beni di terzi B9 costo del personale B11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci B12 accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali B13 altri accantonamenti B14 oneri diversi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 27.140,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 20.966,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 26.266,24
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 2.437,80
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 66.054,58
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 13.026,51
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 26.750,00
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 0,00
	CCD 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)		€ 3.800,00
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		€ 28.559,94
	Acc Accantonamento		€ 0,00
	R Remunerazione del capitale $R = r(KN_n - 1 + I_n + F_n)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato $KN_n - 1$ capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente I_n investimenti programmati nell'esercizio di riferimento F_n fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo		€ 0,00

Voci libere per costi fissi:	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	215.001,07	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$		€	88.687,74
			TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$		€	126.313,33

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 167.700,84	% costi fissi utenze domestiche	78,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 78,00\%$	€ 69.176,44
		% costi variabili utenze domestiche	78,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 78,00\%$	€ 98.524,40
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 47.300,23	% costi fissi utenze non domestiche	22,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 22,00\%$	€ 19.511,30
		% costi variabili utenze non domestiche	22,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 22,00\%$	€ 27.788,93

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:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 167.700,84	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 69.176,44
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 98.524,40

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 47.300,23	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 19.511,30
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 27.788,93

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	50.229,00	0,82	411,00	1,00	0,450721	74,716677
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	24.978,00	0,92	156,00	1,40	0,505687	104,603348
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	15.715,00	1,03	109,00	1,80	0,566150	134,490020
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	17.531,00	1,10	105,00	2,20	0,604626	164,376691
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	5.471,00	1,17	33,00	2,90	0,643102	216,678365
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.542,00	1,21	7,00	3,40	0,665088	254,036704
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZ. COMPOSTIERA	3.477,00	0,73	19,00	0,90	0,405649	67,245010
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZ. COMPOSTIERA	3.405,00	0,82	16,00	1,26	0,455118	94,143014
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RIDUZ. COMPOSTIERA	3.317,00	0,92	14,00	1,62	0,509535	121,041018
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RIDUZ. COMPOSTIERA	2.182,00	0,99	11,00	1,98	0,544163	147,939022
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-RIDUZ. COMPOSTIERA	1.417,00	1,05	5,00	2,61	0,578792	195,010529
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-RIDUZ. COMPOSTIERA	412,00	1,08	1,00	3,06	0,598580	228,633034
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONE NON SERVITE 40%	1.191,00	0,82	7,00	0,40	0,450721	29,886671
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONE NON SERVITE 40%	113,00	0,92	1,00	0,56	0,505687	41,841339

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ZONE NON SERVITE 40%	85,00	1,10	1,00	0,88	0,604626	65,750676
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UTENZE DISTANTI DAI CASSONETTI (m.300-7	1.164,00	0,57	7,00	0,70	0,315504	52,301674
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-UTENZE DISTANTI DAI CASSONETTI (m.300-	1.586,00	0,64	8,00	0,98	0,353981	73,222344
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-UTENZE DISTANTI DAI CASSONETTI (m.300-	788,00	0,72	4,00	1,26	0,396305	94,143014
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-UTENZE DISTANTI DAI CASSONETTI (m.	1.815,00	0,77	9,00	1,54	0,423238	115,063683
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-UTENZE DISTANTI DAI CASSONETTI (m.3	162,00	0,81	1,00	2,03	0,450171	151,674855
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-UTENZE DISTANTI DAI CASSONETTI	236,00	0,84	2,00	2,38	0,465562	177,825693
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-UTENZE DISTANTI DAI CASSONETTI	310,00	0,72	1,00	2,04	0,399053	152,422022

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 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	170,00	0,34	5,00	0,314332	0,684313
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	97,00	0,70	7,00	0,647155	0,958038
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	1.797,00	0,23	4,16	0,212636	0,569348
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.900,00	1,02	8,66	0,942998	1,185230
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	657,00	0,65	5,52	0,600930	0,755481
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.626,00	0,76	9,25	0,702626	1,265979
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	417,00	0,53	4,52	0,489989	0,618619
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.266,00	0,86	9,38	0,795076	1,283771
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	233,00	0,86	9,50	0,795076	1,300195
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	216,00	0,68	8,54	0,628665	1,168806
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	518,00	0,92	7,82	0,850547	1,070265
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	4.611,00	0,88	7,50	0,813567	1,026469
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	6.355,00	0,80	8,52	0,739606	1,166069
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	446,00	5,01	42,56	4,631785	5,824873
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	391,00	3,83	32,52	3,540866	4,450772
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	215,00	1,91	16,20	1,765810	2,217174
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	779,00	1,13	9,60	1,044694	1,313881
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHIERE,FIORI E PIANTE	48,00	6,58	55,94	6,083263	7,656095
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-RIDUZ. COMPOSTIERA	382,00	0,91	7,79	0,848698	1,066707

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	85	58.120,84	0,00	58.120,84	2.906,04	57.516,67	-604,17	0,00%	2.875,83	-30,21
1.2-Usò domestico-Due componenti	92	33.145,71	0,00	33.145,71	1.657,29	33.250,61	104,90	0,15%	1.662,53	5,24
1.3-Usò domestico-Tre componenti	98	27.774,27	0,00	27.774,27	1.388,71	27.630,03	-144,24	-0,49%	1.381,50	-7,21
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	102	32.946,60	0,00	32.946,60	1.647,33	32.595,24	-351,36	-0,62%	1.629,76	-17,57
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	108	12.835,06	0,00	12.835,06	641,75	12.688,70	-146,36	-1,12%	634,44	-7,31
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	111	4.052,56	0,00	4.052,56	202,63	4.020,79	-31,77	-0,80%	201,04	-1,59
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	45	292,20	0,00	292,20	14,61	169,76	-122,44	-1,58%	8,49	-6,12
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	97	59,33	0,00	59,33	2,97	155,70	96,37	162,43%	7,79	4,82
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	599	1.959,13	0,00	1.959,13	97,96	1.405,23	-553,90	-2,13%	70,26	-27,70
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	337	6.084,64	0,00	6.084,64	304,23	4.775,34	-1.309,30	0,13%	238,77	-65,46
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	328	889,96	0,00	889,96	44,50	891,16	1,20	0,13%	44,56	0,06
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	85	4.259,81	0,00	4.259,81	212,99	3.200,98	-1.058,83	-1,01%	160,05	-52,94
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	104	461,73	0,00	461,73	23,09	462,28	0,55	0,11%	23,11	0,02
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	180	2.126,57	0,00	2.126,57	106,33	2.631,82	505,25	-0,67%	131,59	25,26
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	41	491,74	0,00	491,74	24,59	488,19	-3,55	-0,72%	24,41	-0,18
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	38	392,62	0,00	392,62	19,63	388,25	-4,37	-1,11%	19,41	-0,22
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	112	993,67	0,00	993,67	49,68	994,99	1,32	0,13%	49,75	0,07
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	288	8.327,00	0,00	8.327,00	416,35	8.484,43	157,43	0,12%	424,22	7,87
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	179	14.437,71	0,00	14.437,71	721,89	12.110,54	-2.327,17	-0,60%	605,53	-116,36
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	89	2.088,55	0,00	2.088,55	104,43	4.663,65	2.575,10	0,13%	233,18	128,75
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	55	837,99	0,00	837,99	41,90	3.124,73	2.286,74	0,13%	156,24	114,34
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	107	684,12	0,00	684,12	34,21	856,34	172,22	0,13%	42,82	8,61
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	71	2.234,40	0,00	2.234,40	111,72	1.837,33	-397,07	0,13%	91,87	-19,85
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	24	0,00	0,00	0,00	0,00	659,49	659,49	0,00%	32,97	32,97
TOTALI	0	215.496,21	0,00	215.496,21	10.774,83	215.002,25	-493,96	0,00%	10.750,12	-24,71