

COMUNE DI CALDAROLA
Provincia di Macerata

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
ANNO 2020***

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 2020

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	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	27.685,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	12.888,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	26.490,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	58.401,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	16.872,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		26.486,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		7.425,00 €
	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)		0,00 €
	COAL Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		7.344,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		30.317,00 €
	Acc Accantonamento		11.940,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		0,00 €
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0,00 €
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €
	R Remunerazione del capitale		0,00 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €

COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili	0,00 €
	COI tf Costi operati incentivanti fissi	0,00 €
AR Proventi e ricavi	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing	4.187,00 €
	b(1+w)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing	11.705,00 €
RC Conguagli	(1+y)RC_{tv}/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili	-7.334,00 €
	(1+y)RC_{tf}/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi	-120,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili	0,00 €
	Oneri fissi	9.278,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	1,70%
	TVa-1 Costi totali anno precedente	0,00 €
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1 €	0,00 €
	Voce libera 2 €	0,00 €
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 3 €	0,00 €
	Voce libera 4 €	0,00 €
TF - Totale costi fissi	Voce libera 5 €	0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + Amm + Acc + R + COI_{tf} + (1+y)RC_{tf}/r$	116.091,28 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COI_{tv} - b(AR) - b(1+w)AR_{Conai} + (1+y)RC_{tv}/r$	95.688,72 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	211.780,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 153.752,28	% costi fissi utenze domestiche	72,60%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 72,60\%$	€ 84.282,27
		% costi variabili utenze domestiche	72,60%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 72,60\%$	€ 69.470,01
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 58.027,72	% costi fissi utenze non domestiche	27,40%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 27,40\%$	€ 31.809,01
		% costi variabili utenze non domestiche	27,40%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 27,40\%$	€ 26.218,71

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 nel ruolo TARI per il 2020 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 153.752,28	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 84.282,27
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 69.470,01

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 58.027,72	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 31.809,01
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 26.218,71

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	Un componente	24.085,00	0,82	200,00	1,00	0,508676	45,160541
1 .2	Due componenti	14.668,00	0,92	112,00	1,40	0,570710	63,224758
1 .3	Tre componenti	10.873,00	1,03	90,00	1,80	0,638947	81,288975
1 .4	Quattro componenti	13.825,00	1,10	87,00	2,20	0,682371	99,353192
1 .5	Cinque componenti	4.100,00	1,17	26,00	2,90	0,725794	130,965571
1 .6	Sei o piu' componenti	726,00	1,21	5,00	3,40	0,750608	153,545842
1 .1	Un componente-Esenzione sisma ottobre 2016	34.074,00	0,82	265,00	1,00	0,508676	45,160541
1 .2	Due componenti-Esenzione sisma ottobre 2016	8.999,00	0,92	61,00	1,40	0,570710	63,224758
1 .3	Tre componenti-Esenzione sisma ottobre 2016	6.648,00	1,03	50,00	1,80	0,638947	81,288975
1 .4	Quattro componenti-Esenzione sisma ottobre 2016	5.215,00	1,10	38,00	2,20	0,682371	99,353192
1 .5	Cinque componenti-Esenzione sisma ottobre 2016	1.943,00	1,17	16,00	2,90	0,725794	130,965571
1 .6	Sei o piu' componenti-Esenzione sisma ottobre 2016	1.215,00	1,21	6,00	3,40	0,750608	153,545842
1 .1	Un componente-Riduz. compostiera	2.058,00	0,82	14,00	1,00	0,457809	40,644487
1 .2	Due componenti-Riduz. compostiera	3.359,00	0,92	17,00	1,40	0,513639	56,902282
1 .3	Tre componenti-Riduz. compostiera	2.095,00	1,03	7,00	1,80	0,575052	73,160077
1 .4	Quattro componenti-Riduz. compostiera	1.827,00	1,10	9,00	2,20	0,614134	89,417872
1 .5	Cinque componenti-Riduz. compostiera	479,00	1,17	2,00	2,90	0,653215	117,869014
1 .1	Un componente-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 2016	1.442,00	0,82	6,00	1,00	0,457809	40,644487
1 .2	Due componenti-Riduz. compostiera-Esenzione sisma	743,00	0,92	4,00	1,40	0,513639	56,902282

	ottobre 2016						
1 .3	Tre componenti-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 2016	1.063,00	1,03	5,00	1,80	0,575052	73,160077
1 .4	Quattro componenti-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 2016	401,00	1,10	3,00	2,20	0,614134	89,417872
1 .5	Cinque componenti-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 2016	395,00	1,17	1,00	2,90	0,653215	117,869014
1 .6	Sei o piu' componenti-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 20	347,00	1,21	1,00	3,40	0,675547	138,191258
1 .1	Un componente-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	364,00	0,82	2,00	1,00	0,356073	31,612379
1 .2	Due componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	482,00	0,92	3,00	1,40	0,399497	44,257331
1 .3	Tre componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	801,00	1,03	5,00	1,80	0,447263	56,902282
1 .4	Quattro componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	1.352,00	1,10	6,00	2,20	0,477659	69,547234
1 .5	Cinque componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	341,00	1,17	1,00	2,90	0,508056	91,675900
1 .1	Un componente-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Esenzione	786,00	0,82	5,00	1,00	0,356073	31,612379
1 .2	Due componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Esenzione	714,00	0,92	4,00	1,40	0,399497	44,257331
1 .3	Tre componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Esenzione	700,00	1,03	3,00	1,80	0,447263	56,902282
1 .4	Quattro componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Esenz	450,00	1,10	3,00	2,20	0,477659	69,547234
1 .6	Sei o piu' componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Es	140,00	1,21	1,00	3,40	0,525425	107,482089
1 .5	Cinque componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Riduz.	131,00	1,17	1,00	2,90	0,457250	82,508310
1 .1	Un componente-Zone non servite 40%	315,00	0,82	3,00	1,00	0,508676	18,064216
1 .2	Due componenti-Zone non servite 40%	235,00	0,92	2,00	1,40	0,570710	25,289903
1 .4	Quattro componenti-Zone non servite 40%	85,00	1,10	1,00	2,20	0,682371	39,741276
1 .1	Un componente-Zone non servite 40%-Esenzione sisma ottobre 2016	754,00	0,82	3,00	1,00	0,508676	18,064216

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	45,00	0,34	5,00	0,466673	0,592574
2 .2	Campeggi,distributori carburanti	97,00	0,70	7,00	0,960798	0,829604
2 .4	Esposizioni,autosaloni	1.277,00	0,23	4,16	0,315690	0,493021
2 .5	Alberghi con ristorazione	923,00	1,02	8,66	1,400020	1,026338
2 .6	Alberghi senza ristorazione	1.348,00	0,65	5,52	0,892170	0,654202
2 .8	Uffici,agenzie	746,00	0,76	9,25	1,043152	1,096262
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	523,00	0,53	4,52	0,727461	0,535687
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	1.150,00	0,86	9,38	1,180409	1,111669
2 .11	Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	143,00	0,86	10,19	1,180409	1,207666
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	432,00	0,68	8,54	0,933347	1,012116
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	518,00	0,92	7,82	1,262763	0,926786
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	4.581,00	0,88	7,50	1,207861	0,888861
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	4.410,00	0,80	8,52	1,098055	1,009746
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	376,00	5,01	42,56	6,876573	5,043992
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	298,00	3,83	32,52	5,256941	3,854103
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	215,00	1,91	16,20	2,621607	1,919940
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	482,00	1,13	9,60	1,551003	1,137742
2 .20	Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	15,00	6,58	55,94	9,031507	6,629721
2 .1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu-Esenzione sisma	125,00	0,34	5,00	0,466673	0,592574
2 .4	Esposizioni,autosaloni-Esenzione sisma ottobre 2016	590,00	0,23	4,16	0,315690	0,493021
2 .5	Alberghi con ristorazione-Esenzione sisma	1.509,00	1,02	8,66	1,400020	1,026338

	ottobre 2016					
2 .8	Uffici,agenzie-Esenzione sisma ottobre 2016	684,00	0,76	9,25	1,043152	1,096262
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali-Esenzione sisma ot	572,00	0,53	4,52	0,727461	0,535687
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria-Esenzione sisma	246,00	0,86	9,38	1,180409	1,111669
2 .11	Edicola,farmacia,tobaccai,plurilicenze-Esenzione sisma ottobre 201	233,00	0,86	10,19	1,180409	1,207666
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegnami,idra-Esenzione sisma	131,00	0,68	8,54	0,933347	1,012116
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Esenzione sisma	1.472,00	0,80	8,52	1,098055	1,009746
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie-Esenzione sisma ottobre 2016	120,00	5,01	42,56	6,876573	5,043992
2 .17	Bar,caffè,pasticceria-Esenzione sisma ottobre 2016	235,00	3,83	32,52	5,256941	3,854103
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste-Esenzione sisma ottobre 2016	377,00	1,13	9,60	1,551003	1,137742
2 .20	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante-Esenzione sisma ottobre 2016	18,00	6,58	55,94	9,031507	6,629721
2 .5	Alberghi con ristorazione-Riduz. compostiera	382,00	1,02	8,66	1,260018	0,923704

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 prececente	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 Uso domestico-Un componente	8438	23.345,54		23.345,54	1.167,28	23.201,80	-143,74	-0,61%	1.160,09	-7,19
1 .2 Uso domestico-Due componenti	8272	18.973,68		18.973,68	948,68	18.654,40	-319,28	-1,68%	932,72	-15,96
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8564	17.341,16		17.341,16	867,06	16.623,02	-718,14	-4,14%	831,15	-35,91
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9451	22.008,63		22.008,63	1.100,43	21.164,65	-843,98	-3,83%	1.058,23	-42,20
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	9852	7.521,23		7.521,23	376,06	7.336,93	-184,30	-2,45%	366,85	-9,21
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	10557	1.429,69		1.429,69	71,48	1.312,69	-117,00	-8,18%	65,63	-5,85
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	8500	51,19		51,19	2,56	47,67	-3,52	-6,87%	2,38	-0,18
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti	9700	179,43		179,43	8,97	173,67	-5,76	-3,21%	8,68	-0,29
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	46675	1.131,09		1.131,09	56,55	1.032,73	-98,36	-8,69%	51,64	-4,91
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	28140	3.123,03		3.123,03	156,15	3.073,70	-49,33	-1,57%	153,69	-2,46
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	11233	2.042,21		2.042,21	102,11	2.084,52	42,31	2,07%	104,23	2,12
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	7150	2.443,46		2.443,46	122,17	1.596,01	-847,45	-34,68%	79,80	-42,37
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	9125	278,38		278,38	13,92	660,63	382,25	137,31%	33,03	19,11
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	9971	2.747,53		2.747,53	137,38	2.635,90	-111,63	-4,06%	131,80	-5,58
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	9400	358,96		358,96	17,95	341,50	-17,46	-4,86%	17,08	-0,87
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	7037	888,62		888,62	44,43	840,43	-48,19	-5,42%	42,02	-2,41
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	17267	1.152,52		1.152,52	57,63	1.134,18	-18,34	-1,59%	56,71	-0,92
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	38175	9.763,00		9.763,00	488,15	9.605,06	-157,94	-1,61%	480,25	-7,90
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	15897	9.665,64		9.665,64	483,28	9.295,37	-370,27	-3,83%	464,77	-18,51
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	9920	4.554,31		4.554,31	227,72	4.482,13	-72,18	-1,58%	224,11	-3,61
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	5330	2.758,68		2.758,68	137,93	2.715,09	-43,59	-1,58%	135,75	-2,18
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	10750	992,00		992,00	49,60	976,44	-15,56	-1,56%	48,82	-0,78
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	5727	1.316,85		1.316,85	65,84	1.295,97	-20,88	-1,58%	64,80	-1,04
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	1650	238,72		238,72	11,94	234,92	-3,80	-1,59%	11,75	-0,19
Agevolazioni						81.258,68		%		
TOTALI		134.305,55		134.305,55	6.715,27	130.519,41	-3.786,14	%	6.525,98	-189,29