



COMUNE DI CALDAROLA

Provincia di Macerata

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI TARI 2019

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 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 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	€ 27.461,60
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 12.244,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 35.785,62
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 4.304,40
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 54.416,24
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 17.165,05
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)		€
	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)		€ 2.800,00
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		€ 33.912,92
	Acc Accantonamento		€
	R Remunerazione del capitale $R = r(KNn-1 + In + Fn)$ 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		€
Voci libere per costi fissi:		Voce libera 1	Voce libera 2

	Voce libera 3	€	
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4	€	Voce libera 5
	Voce libera 6	€	
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento			%
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn			%
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 214.839,83	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 95.228,92
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 119.610,91

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		Kg rifiuti utenze non domestiche		Kg totali	
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 155.995,20	% costi fissi utenze domestiche	72,61%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 72,61\%$	€ 69.145,72
		% costi variabili utenze domestiche	72,61%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 72,61\%$	€ 86.849,48
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 58.844,63	% costi fissi utenze non domestiche	27,39%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 27,39\%$	€ 26.083,20
		% costi variabili utenze non domestiche	27,39%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 27,39\%$	€ 32.761,43

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 $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 155.995,20	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 69.145,72
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 86.849,48

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 58.844,63	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 26.083,20
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 32.761,43

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	20.961,00	0,82	185,00	1,00	0,423120	57,435953
1 .2	Due componenti	12.957,00	0,92	96,00	1,40	0,474720	80,410335
1 .3	Tre componenti	10.618,00	1,03	86,00	1,80	0,531480	103,384716
1 .4	Quattro componenti	12.822,00	1,10	79,00	2,20	0,567600	126,359098
1 .5	Cinque componenti	3.858,00	1,17	24,00	2,90	0,603720	166,564265
1 .6	Sei o piu' componenti	664,00	1,21	5,00	3,40	0,624360	195,282242
1 .1	Un componente-Esenzione sisma ottobre 2016	35.023,00	0,82	272,00	1,00	0,423120	57,435953
1 .2	Due componenti-Esenzione sisma ottobre 2016	10.600,00	0,92	69,00	1,40	0,474720	80,410335
1 .3	Tre componenti-Esenzione sisma ottobre 2016	8.090,00	1,03	61,00	1,80	0,531480	103,384716
1 .4	Quattro componenti-Esenzione sisma ottobre 2016	5.282,00	1,10	38,00	2,20	0,567600	126,359098
1 .5	Cinque componenti-Esenzione sisma ottobre 2016	1.975,00	1,17	16,00	2,90	0,603720	166,564265
1 .6	Sei o piu' componenti-Esenzione sisma ottobre 2016	1.405,00	1,21	7,00	3,40	0,624360	195,282242
1 .1	Un componente-Riduz. compostiera	2.421,00	0,82	16,00	1,00	0,380808	51,692358
1 .2	Due componenti-Riduz. compostiera	2.831,00	0,92	14,00	1,40	0,427248	72,369301
1 .3	Tre componenti-Riduz. compostiera	2.056,00	1,03	7,00	1,80	0,478332	93,046245
1 .4	Quattro componenti-Riduz. compostiera	1.379,00	1,10	8,00	2,20	0,510840	113,723188
1 .5	Cinque componenti-Riduz. compostiera	1.131,00	1,17	4,00	2,90	0,543348	149,907839
1 .1	Un componente-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 2016	1.442,00	0,82	6,00	1,00	0,380808	51,692358
1 .2	Due componenti-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 2016	743,00	0,92	4,00	1,40	0,427248	72,369301

1 .3	Tre componenti-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 2016	1.063,00	1,03	5,00	1,80	0,478332	93,046245
1 .4	Quattro componenti-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 2016	401,00	1,10	3,00	2,20	0,510840	113,723188
1 .5	Cinque componenti-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 2016	395,00	1,17	1,00	2,90	0,543348	149,907839
1 .6	Sei o piu' componenti-Riduz. compostiera-Esenzione sisma ottobre 20	347,00	1,21	1,00	3,40	0,561924	175,754018
1 .1	Un componente-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	378,00	0,82	2,00	1,00	0,296184	40,205167
1 .2	Due componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	368,00	0,92	2,00	1,40	0,332304	56,287234
1 .3	Tre componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	639,00	1,03	3,00	1,80	0,372036	72,369301
1 .4	Quattro componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	1.318,00	1,10	6,00	2,20	0,397320	88,451368
1 .5	Cinque componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	341,00	1,17	1,00	2,90	0,422604	116,594986
1 .6	Sei o piu' componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)	96,00	1,21	1,00	3,40	0,437052	136,697569
1 .1	Un componente-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Esenzione	786,00	0,82	5,00	1,00	0,296184	40,205167
1 .2	Due componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Esenzione	714,00	0,92	4,00	1,40	0,332304	56,287234
1 .3	Tre componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Esenzione	497,00	1,03	2,00	1,80	0,372036	72,369301
1 .4	Quattro componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Esenz	653,00	1,10	4,00	2,20	0,397320	88,451368
1 .6	Sei o piu' componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Es	140,00	1,21	1,00	3,40	0,437052	136,697569
1 .5	Cinque componenti-Utenze distanti dai cassonetti (m.300-700)-Riduz.	131,00	1,17	1,00	2,90	0,380344	104,935487
1 .1	Un componente-Zone non servite 40%	565,00	0,82	4,00	1,00	0,423120	22,974381
1 .2	Due componenti-Zone non servite 40%	235,00	0,92	2,00	1,40	0,474720	32,164134
1 .4	Quattro componenti-Zone non servite 40%	85,00	1,10	1,00	2,20	0,567600	50,543639
1 .1	Un componente-Zone non servite 40%-Esenzione sisma ottobre 2016	504,00	0,82	2,00	1,00	0,423120	22,974381

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	0,390402	0,747162
2 .2	Campeggi,distributori carburanti	97,00	0,70	7,00	0,803770	1,046027
2 .4	Esposizioni,autosaloni	1.277,00	0,23	4,16	0,264095	0,621639
2 .5	Alberghi con ristorazione	591,00	1,02	8,66	1,171208	1,294085
2 .6	Alberghi senza ristorazione	772,00	0,65	5,52	0,746358	0,824867
2 .8	Uffici,agenzie,studi professionali	1.065,00	0,76	9,25	0,872665	1,382250
2 .9	Banche ed istituti di credito	247,00	0,53	4,52	0,608569	0,675434
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	1.150,00	0,86	9,38	0,987489	1,401677
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	143,00	0,86	10,19	0,987489	1,522717
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	432,00	0,68	8,54	0,780805	1,276153
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	518,00	0,92	7,82	1,056383	1,168562
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	4.611,00	0,88	7,50	1,010454	1,120743
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	4.445,00	0,80	8,52	0,918594	1,273165
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	376,00	5,01	42,56	5,752699	6,359847
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	298,00	3,83	32,52	4,397772	4,859545
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	215,00	1,91	16,20	2,193145	2,420806
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	482,00	1,13	9,60	1,297515	1,434552
2 .20	Ortofrutta,pescherie,fiore e piante	15,00	6,58	55,94	7,555441	8,359255
2 .1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu-Esenzione sisma	125,00	0,34	5,00	0,390402	0,747162
2 .4	Esposizioni,autosaloni-Esenzione sisma ottobre 2016	590,00	0,23	4,16	0,264095	0,621639
2 .5	Alberghi con ristorazione-Esenzione sisma ottobre 2016	1.509,00	1,02	8,66	1,171208	1,294085

2 .8	Uffici,agenzie,studi professionali-Esenzione sisma ottobre 2016	1.030,00	0,76	9,25	0,872665	1,382250
2 .9	Banche ed istituti di credito-Esenzione sisma ottobre 2016	271,00	0,53	4,52	0,608569	0,675434
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria-Esenzione sisma	246,00	0,86	9,38	0,987489	1,401677
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze-Esenzione sisma ottobre 201	233,00	0,86	10,19	0,987489	1,522717
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra-Esenzione sisma	131,00	0,68	8,54	0,780805	1,276153
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Esenzione sisma	1.472,00	0,80	8,52	0,918594	1,273165
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie-Esenzione sisma ottobre 2016	120,00	5,01	42,56	5,752699	6,359847
2 .17	Bar,caffè,pasticceria-Esenzione sisma ottobre 2016	235,00	3,83	32,52	4,397772	4,859545
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste-Esenzione sisma ottobre 2016	377,00	1,13	9,60	1,297515	1,434552
2 .20	Ortofrutta,pescherie,fiore e piante-Esenzione sisma ottobre 2016	18,00	6,58	55,94	7,555441	8,359255
2 .5	Alberghi con ristorazione-Riduz. compostiera	382,00	1,02	8,66	1,054087	1,164677

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	8435	24.740,59		24.740,59	1.237,03	21.767,74	-2.972,85	-15,57%	1.088,39	-148,64
1 .2 Uso domestico-Due componenti	8222	18.942,64		18.942,64	947,13	16.503,75	-2.438,89	-15,43%	825,19	-121,94
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8935	18.925,66		18.925,66	946,28	16.623,57	-2.302,09	-15,98%	831,18	-115,10
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9257	23.151,60		23.151,60	1.157,58	20.027,50	-3.124,10	-16,30%	1.001,38	-156,20
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	10170	9.256,78		9.256,78	462,84	7.956,17	-1.300,61	-16,57%	397,81	-65,03
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	10200	1.581,32		1.581,32	79,07	1.569,64	-11,68	-17,10%	78,48	-0,59
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	8500	44,93		44,93	2,25	51,19	6,26	13,93%	2,56	0,31
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti	9700	155,70		155,70	7,79	179,43	23,73	15,24%	8,97	1,18
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	46675	998,58		998,58	49,93	1.131,09	132,51	13,26%	56,55	6,62
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	31025	1.989,48		1.989,48	99,47	2.304,56	315,08	15,83%	115,23	15,76
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	25733	1.047,15		1.047,15	52,36	1.212,99	165,84	15,83%	60,65	8,29
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	8058	2.096,56		2.096,56	104,83	2.401,51	304,95	14,54%	120,08	15,25
2 .9 Uso non domestico-Banche ed istituti di credito	8633	273,82		273,82	13,69	317,15	43,33	15,82%	15,86	2,17
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	9971	2.368,04		2.368,04	118,40	2.747,53	379,49	14,92%	137,38	18,98
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	9400	299,62		299,62	14,98	358,96	59,34	19,80%	17,95	2,97
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	7037	776,50		776,50	38,83	888,62	112,12	14,43%	44,43	5,60
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	17267	994,98		994,98	49,75	1.152,52	157,54	15,83%	57,63	7,88
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	38425	8.484,42		8.484,42	424,22	9.826,94	1.342,52	15,82%	491,35	67,13
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	15571	8.470,72		8.470,72	423,54	9.742,35	1.271,63	15,01%	487,12	63,58
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	9920	3.931,69		3.931,69	196,58	4.554,31	622,62	15,83%	227,72	31,14
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	5330	2.381,50		2.381,50	119,08	2.758,68	377,18	15,83%	137,93	18,85
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	10750	856,34		856,34	42,82	992,00	135,66	15,84%	49,60	6,78
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	5727	1.136,84		1.136,84	56,84	1.316,85	180,01	15,83%	65,84	9,00
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	1650	206,09		206,09	10,30	238,72	32,63	15,83%	11,94	1,64
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)		196,36		196,36	9,82		-196,36	%		-9,82
Agevolazioni						88.216,60		%		
TOTALI		133.307,91		133.307,91	6.665,41	126.623,77	-6.684,14	%	6.331,22	-334,19