COMUNE DI CAMERINO

Provincia di Macerata

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 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.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2018

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	€ 138.468,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 133.480,55
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 122.081,67
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 14.700,95
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 347.628,86
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 51.643,26
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 39.390,10	
		CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 31.631,00
		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)	€ 64.720,00
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 100.079,87	
	Acc Accantonamento	€ 0,00	
	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	€ 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						<u>1.00</u> %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn						<u>0.00</u> %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ <u>1.053.261,70</u>	TF - Totale costi fissi				
		$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$		€ <u>391.879,02</u>		
		TV - Totale costi variabili				
		$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$		€ <u>661.382,68</u>		

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	<u>0,00</u>	Kg rifiuti utenze non domestiche	<u>0,00</u>	Kg totali	<u>0,00</u>
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 719.377,74	% costi fissi utenze domestiche	<u>68,30</u> %	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 68,30\%$	€ 267.653,37
		% costi variabili utenze domestiche	<u>68,30</u> %	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 68,30\%$	€ 451.724,37
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 333.883,96	% costi fissi utenze non domestiche	<u>31,70</u> %	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 31,70\%$	€ 124.225,65
		% costi variabili utenze non domestiche	<u>31,70</u> %	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 31,70\%$	€ 209.658,31

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.

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 719.377,74	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ <u>267.653,37</u>
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ <u>451.724,37</u>

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 333.883,96	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ <u>124.225,65</u>
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ <u>209.658,31</u>

TARIFE 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 <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	66.010,00	0,86	563,00	0,90	0,598266	92,882209
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	131.606,00	0,94	1.177,33	1,50	0,653919	154,803682
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	57.723,00	1,02	391,00	1,80	0,709572	185,764419
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	46.383,00	1,10	304,00	2,00	0,765225	206,404910
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	11.486,00	1,17	75,00	2,30	0,813921	237,365646
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	4.296,00	1,23	26,00	2,50	0,855660	258,006137
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Immobile a disposizione	39.466,00	0,94	354,67	1,05	0,653919	108,362577
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Compostaggio	1.585,00	0,86	10,00	0,76	0,598266	78,949878
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Compostaggio	3.721,00	0,94	20,00	1,27	0,653919	131,583130
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Compostaggio	1.696,00	1,02	9,00	1,53	0,709572	157,899756
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Compostaggio	1.453,00	1,10	9,00	1,70	0,765225	175,444173
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Compostaggio	525,00	1,17	4,00	1,95	0,813921	201,760799
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Compostaggio	130,00	1,23	1,00	2,12	0,855660	219,305217
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	6.567,00	0,86	38,00	0,36	0,598266	37,152883
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	13.777,00	0,94	89,00	0,60	0,653919	61,921473
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	4.255,00	1,02	24,00	0,72	0,709572	74,305767

Piano finanziario TARI

ALLEGATO "A"

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	4.298,00	1,10	21,00	0,80	0,765225	82,561964
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	1.379,00	1,17	8,00	0,92	0,813921	94,946258
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	250,00	1,23	2,00	1,00	0,855660	103,202455

TARIFE 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 CULTO	15.370,00	0,61	6,00	0,696346	1,405550
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	2.411,00	0,46	4,25	0,525113	0,995598
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	25.273,00	0,52	4,00	0,593606	0,937033
2 .4	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	2.157,00	0,81	7,45	0,924656	1,745225
2 .6	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	2.780,00	0,56	5,12	0,639268	1,199403
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	4.649,00	1,59	12,00	1,815065	2,811101
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	17.754,00	1,19	8,00	1,358445	1,874067
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	2.495,00	0,89	5,00	1,015980	1,171292
2 .10	OSPEDALI	2.130,00	0,82	7,55	0,936071	1,768651
2 .11	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	10.397,00	1,47	12,00	1,678079	2,811101
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	598,00	0,86	8,20	0,981733	1,920919
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA E ALTRI BENI DUREVOLI	3.909,00	1,22	11,26	1,392692	2,637750
2 .14	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	237,00	1,44	13,21	1,643833	3,094554
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI, TAPPETI, CAPPELLI ED OMBRELLI, ANTIQUARIATO	403,00	0,86	7,90	0,981733	1,850641
2 .16	BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	0,00	1,59	13,00	1,632221	3,100010
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE, BARBIERE, ESTETISTA	859,00	1,12	10,32	1,278536	2,417547
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA	3.183,00	0,99	9,10	1,130135	2,131752
2 .19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	3.126,00	1,26	11,58	1,438354	2,712713
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	1.318,00	0,89	8,20	1,015980	1,920919
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	3.157,00	0,88	8,10	1,004564	1,897493
2 .22	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB	1.214,00	1,65	15,00	1,883558	3,513877

Piano finanziario TARI

ALLEGATO "A"

2 .23	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	2.288,00	1,55	14,80	1,769403	3,467025
2 .24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	1.456,00	1,75	15,80	1,997713	3,701283
2 .25	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	4.263,00	1,49	13,72	1,700910	3,214026
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	0,00	1,49	13,75	1,699232	3,223016
2 .27	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	449,00	2,12	19,45	2,420087	4,556327
2 .28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	0,00	1,47	12,55	1,673345	3,121175
2 .29	BANCHI DI MERCATO GENERI ALIMENTARI	0,00	1,94	18,15	2,054416	3,856020
2 .30	DISCOTEQUE, NIGHT CLUB	0,00	1,83	16,83	2,002108	3,699709
2 .1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	19,00	0,61	2,40	0,696346	0,562220
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	121,00	0,52	1,60	0,593606	0,374813
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	564,00	1,19	3,20	1,358445	0,749627

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	82	97.969,20	0,00	97.969,20	4.898,46	98.861,01	891,81	1,08%	4.943,05	44,59
1.2-Usò domestico-Due componenti	83	328.211,94	0,00	328.211,94	16.410,60	352.134,62	23.922,68	7,50%	17.606,73	1.196,13

Piano finanziario TARI

ALLEGATO "A"

1.3-Usò domestico-Tre componenti	91	117.188,87	0,00	117.188,87	5.859,44	121.017,69	3.828,82	2,03%	6.050,88	191,44
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	91	106.350,60	0,00	106.350,60	5.317,53	105.952,47	-398,13	-1,01%	5.297,62	-19,91
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	114	30.148,77	0,00	30.148,77	1.507,44	30.267,75	118,98	-0,11%	1.513,39	5,95
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	107	10.978,23	0,00	10.978,23	548,91	11.135,05	156,82	-0,55%	556,75	7,84
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	690	32.170,45	0,00	32.170,45	1.608,52	32.330,06	159,61	0,50%	1.616,50	7,98
2.2-Usò non domestico-Cinematografi e teatri	2411	3.660,13	0,00	3.660,13	183,01	3.666,44	6,31	0,17%	183,32	0,31
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	111	40.748,72	0,00	40.748,72	2.037,44	38.800,94	-1.947,78	-1,98%	1.940,05	-97,39
2.4-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	220	5.768,84	0,00	5.768,84	288,44	5.758,95	-9,89	-0,17%	287,95	-0,49
2.6-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	302	5.351,01	0,00	5.351,01	267,55	5.111,50	-239,51	-0,23%	255,58	-11,97
2.7-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	250	21.514,38	0,00	21.514,38	1.075,72	21.507,09	-7,29	-2,18%	1.075,35	-0,37
2.8-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	521	60.435,54	0,00	60.435,54	3.021,78	58.578,95	-1.856,59	-3,36%	2.928,95	-92,83
2.9-Usò non domestico-Case di cura e riposo	2566	5.436,33	0,00	5.436,33	271,82	5.457,26	20,93	-5,18%	272,86	1,04
2.10-Usò non domestico-Ospedali	710	5.770,36	0,00	5.770,36	288,52	5.761,07	-9,29	-0,16%	288,05	-0,47
2.11-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	113	45.615,70	0,00	45.615,70	2.280,79	46.674,03	1.058,33	-1,38%	2.333,70	52,91
2.12-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	241	1.732,47	0,00	1.732,47	86,62	1.735,79	3,32	0,19%	86,79	0,17
2.13-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	97	15.413,36	0,00	15.413,36	770,67	15.755,03	341,67	-0,13%	787,75	17,08
2.14-Usò non domestico-Edicola ,farmacia, tabaccaio, plurilicenze	61	745,40	0,00	745,40	37,27	1.123,00	377,60	-0,19%	56,15	18,88
2.15-Usò non domestico-Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti	51	547,65	0,00	547,65	27,38	1.141,44	593,79	-0,18%	57,07	29,69
2.17-Usò non domestico- Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, b	55	2.851,58	0,00	2.851,58	142,58	3.174,95	323,37	-0,15%	158,75	16,17
2.18-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe : falegname, idra	141	10.401,10	0,00	10.401,10	520,06	10.382,59	-18,51	-0,17%	519,13	-0,93
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	121	12.999,61	0,00	12.999,61	649,98	12.976,26	-23,35	-0,17%	648,81	-1,17
2.20-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	603	3.876,83	0,00	3.876,83	193,84	3.870,83	-6,00	-0,15%	193,54	-0,30
2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	164	9.176,87	0,00	9.176,87	458,84	9.161,77	-15,10	-0,16%	458,09	-0,75
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	124	6.300,88	0,00	6.300,88	315,04	6.552,49	251,61	-0,28%	327,62	12,58
2.23-Usò non domestico-Mense, birrerie, amburgherie	1144	12.213,87	0,00	12.213,87	610,69	11.980,95	-232,92	-1,90%	599,05	-11,64
2.24-Usò non domestico-Bar, caffè , pasticceria	85	8.573,80	0,00	8.573,80	428,69	8.297,76	-276,04	-0,35%	414,89	-13,80
2.25-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi	175	20.739,90	0,00	20.739,90	1.037,00	20.952,37	212,47	-0,16%	1.047,62	10,62
2.27-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	52	2.928,91	0,00	2.928,91	146,45	3.132,41	203,50	-0,19%	156,62	10,17
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	3.760,12	0,00	3.760,12	188,01	0,00	-3.760,12	0,00%	0,00	-188,01
TOTALI	0	1.029.581,42	0,00	1.029.581,42	51.479,09	1.053.252,52	23.671,10	0,00%	52.662,61	1.183,52