

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;
- b) il piano finanziario degli investimenti;
- c) 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;
- d) le risorse finanziarie necessarie.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2019

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	€ 41.540,40
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 141.071,69
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 133.815,40
		AC altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 16.800,95
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 342.740,71
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 47.866,19
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)	€ 81.720,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 103.626,78	
	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						1,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn						0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	988.968,97	TF - Totale costi fissi		€	316.820,05
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$			
			TV - Totale costi variabili		€	672.148,92
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$			

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 660.631,27	% costi fissi utenze domestiche	66,80%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 66,80\%$	€ 211.635,79
		% costi variabili utenze domestiche	66,80%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 66,80\%$	€ 448.995,48
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 328.337,70	% costi fissi utenze non domestiche	33,20%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 33,20\%$	€ 105.184,26
		% costi variabili utenze non domestiche	33,20%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 33,20\%$	€ 223.153,44

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	660.631,27	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 211.635,79
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 448.995,48

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	328.337,70	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 105.184,26
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 223.153,44

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	56.557,83	0,86	548,67	0,90	0,532843	97,336393
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	117.493,83	0,94	1.109,17	1,50	0,582410	162,227322
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	54.407,00	1,02	376,00	1,80	0,631977	194,672787
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	47.420,00	1,10	329,00	2,00	0,681544	216,303097
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	11.875,00	1,17	76,00	2,30	0,724915	248,748561
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	4.632,00	1,23	32,00	2,50	0,762090	270,378871
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Immobile a disposizione	27.028,00	0,94	241,00	1,05	0,582410	113,559126
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Compostaggio	2.103,00	0,86	13,00	0,76	0,532843	82,735934
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Compostaggio	3.278,34	0,94	20,17	1,27	0,582410	137,893224
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Compostaggio	1.819,00	1,02	10,00	1,53	0,631977	165,471869
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Compostaggio	1.627,00	1,10	10,00	1,70	0,681544	183,857632
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Compostaggio	298,00	1,17	3,00	1,95	0,724915	211,436277
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Compostaggio	164,00	1,23	1,00	2,12	0,762090	229,822040
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	4.805,00	0,86	24,00	0,36	0,532843	38,934557
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	9.900,00	0,94	61,00	0,60	0,582410	64,890929

1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	3.085,00	1,02	18,00	0,72	0,631977	77,869114
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	2.437,00	1,10	12,00	0,80	0,681544	86,521238
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	892,00	1,17	5,00	0,92	0,724915	99,499424
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	360,00	1,23	3,00	1,00	0,762090	108,151548

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	8.715,00	0,61	6,00	0,588921	1,499183
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	2.411,00	0,46	4,25	0,444104	1,061921
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	28.116,00	0,52	4,00	0,502031	0,999455
2 .4	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	1.707,00	0,81	7,45	0,782010	1,861486
2 .6	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	2.745,00	0,56	5,12	0,540649	1,279303
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	4.879,00	1,59	12,00	1,535058	2,998367
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	16.399,00	1,19	8,00	1,148880	1,998911
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	2.495,00	0,89	5,00	0,859246	1,249319
2 .10	OSPEDALI	2.130,00	0,82	7,55	0,791665	1,886472
2 .11	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	11.275,00	1,47	12,00	1,419205	2,998367
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	815,00	0,86	8,20	0,830283	2,048884
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA E ALTRI BENI DUREVOLI	4.574,00	1,22	11,26	1,177843	2,813467
2 .14	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	468,00	1,44	13,21	1,390241	3,300702
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI, TAPPETI, CAPPELLI ED OMBRELLI, ANTIQUARIATO	370,00	0,86	7,90	0,830283	1,973925
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	892,00	1,12	10,32	1,081299	2,578595
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA	3.110,00	0,99	9,10	0,955791	2,273761
2 .19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	3.305,00	1,26	11,58	1,216461	2,893424

2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	1.318,00	0,89	8,20	0,859246	2,048884
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	3.312,00	0,88	8,10	0,849592	2,023897
2 .22	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE,PUB	1.218,00	1,65	15,00	1,592985	3,747958
2 .23	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	2.288,00	1,55	14,80	1,496440	3,697986
2 .24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	1.790,00	1,75	15,80	1,689529	3,947850
2 .25	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	4.517,00	1,49	13,72	1,438514	3,428133
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	22,00	1,49	13,75	1,438514	3,435629
2 .27	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	625,00	2,12	19,45	2,046744	4,859853
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	DISCOTECHES, NIGHT CLUB	0,00	1,83	16,83	2,002108	3,699709