

COMUNE DI FIUMINATA
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.

Nella redazione del presente piano finanziario si è tenuto conto dei costi del servizio come sotto riportati.

I coefficienti sono stati elaborati tenendo conto delle specificità del comune di Fiuminata (numero delle "seconde case", attività produttive, ecc..).

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	€ 13.000,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 0,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 20.530,89
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 9.788,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 0,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 14.273,92
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 2.000,00
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 1.000,00
	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)		€ 3.200,00
CK Costi d'uso del capitale	Amn Ammortamenti		€ 15.123,22
	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:		raccolta diff.ta € 66.243,43	raccolta e trasp. rsu € 22.931,47

	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	168.090,93	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$		€	133.286,12
			TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$		€	34.804,81

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	% costi fissi utenze domestiche	92,30%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 92,30\%$	€ 123.023,09
	€ 155.147,93	% costi variabili utenze domestiche	92,30%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 92,30\%$	€ 32.124,84
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	% costi fissi utenze non domestiche	7,70%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 7,70\%$	€ 10.263,03
	€ 12.943,00	% costi variabili utenze non domestiche	7,70%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 7,70\%$	€ 2.679,97

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 2013 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 155.147,93	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 123.023,09
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 32.124,84

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 12.943,00	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 10.263,03
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 2.679,97

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	23.421,00	0,82	220,00	1,30	0,811949	19,676269
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	82.951,11	0,92	882,04	1,60	0,910968	24,216947
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	15.183,00	1,03	123,00	1,80	1,019888	27,244065
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	9.142,95	1,10	71,91	2,10	1,089200	31,784743
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.950,00	1,17	17,00	2,20	1,158513	33,298302
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	616,00	1,21	7,00	2,20	1,198120	33,298302
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	55,00	0,82	1,00	1,30	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	8.658,00	0,92	95,00	1,60	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	120,00	1,03	1,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	64,00	1,10	1,00	2,10	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	117,00	0,82	1,00	1,30	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Immobili inagibili causa terremoto	469,00	0,92	4,00	1,60	0,000000	0,000000

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 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	107,00	0,23	1,95	0,208520	0,105298
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	729,00	0,65	5,52	0,589297	0,298074
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	420,00	0,76	6,48	0,689024	0,349913
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	203,00	0,53	4,52	0,480503	0,244075
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	488,00	0,86	7,28	0,779685	0,393112
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	405,00	0,86	7,31	0,779685	0,394732
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	478,00	0,68	7,00	0,616495	0,377992
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	360,00	0,42	6,50	0,380776	0,350993
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	236,00	0,53	4,47	0,480503	0,241375
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	1.056,00	5,01	13,00	4,542122	0,701986
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	406,00	3,83	12,00	3,472321	0,647987
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	658,00	1,91	12,00	1,731627	0,647987
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	130,00	1,13	10,00	1,024470	0,539989
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	118,00	6,58	6,00	5,965502	0,323993
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-BLOCCATA IN TR	1.280,00	0,23	1,95	0,000000	0,000000

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 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	104	23.389,55	2.338,96	25.728,51	1.169,48	23.346,27	-2.382,24	-9,25%	1.167,31	-2,17
1.2-Usò domestico-Due componenti	92	89.303,63	8.930,36	98.233,99	4.465,18	96.929,31	-1.304,68	-1,32%	4.846,47	381,29
1.3-Usò domestico-Tre componenti	120	17.664,60	1.766,46	19.431,06	883,23	18.835,49	-595,57	-3,06%	941,77	58,54
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	118	10.724,70	1.072,48	11.797,18	536,24	12.243,78	446,60	3,78%	612,19	75,95

Piano finanziario Tares

1.5-Usò domestico-Cinque componenti	114	2.298,00	229,80	2.527,80	114,90	2.825,21	297,41	11,76%	141,26	26,36
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	88	739,20	73,92	813,12	36,96	971,16	158,04	19,43%	48,56	11,60
2.4-Usò non domestico-Espozizioni, autosaloni	35	167,40	16,74	184,14	8,37	33,58	-150,56	-81,76%	1,68	-6,69
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	182	874,80	87,48	962,28	43,74	646,90	-315,38	-32,77%	32,35	-11,39
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	52	765,10	76,52	841,62	38,26	436,38	-405,24	-48,14%	21,82	-16,44
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	101	379,19	37,92	417,11	18,96	147,09	-270,02	-64,73%	7,35	-11,61
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	69	1.166,84	116,68	1.283,52	58,34	572,33	-711,19	-55,40%	28,62	-29,72
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurificenze	101	813,95	81,40	895,35	40,70	475,63	-419,72	-46,87%	23,78	-16,92
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra)	53	1.027,59	102,76	1.130,35	51,38	475,35	-655,00	-57,94%	23,77	-27,61
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	360	756,00	75,60	831,60	37,80	263,44	-568,16	-68,32%	13,17	-24,63
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	59	508,60	50,86	559,46	25,43	170,37	-389,09	-69,54%	8,52	-16,91
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	176	2.048,60	204,86	2.253,46	102,43	5.537,79	3.284,33	145,74%	276,89	174,46
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	81	1.063,72	106,38	1.170,10	53,19	1.672,85	502,75	42,96%	83,64	30,45
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	94	1.467,34	146,74	1.614,08	73,37	1.565,79	-48,29	-2,99%	78,29	4,92
2.19-Usò non domestico-Plurificenze alimentari e/o miste	130	289,90	29,00	318,90	14,50	203,38	-115,52	-36,22%	10,17	-4,33
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	118	263,14	26,32	289,46	13,16	742,16	452,70	156,39%	37,11	23,95
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessali, sospesi, ...)	0	2.070,97	207,10	2.278,07	103,55	0,00	-2.278,07	0,00%	0,00	-103,55
TOTALI	0	157.782,82	15.778,34	173.561,16	7.889,17	168.094,26	-5.466,90	0,00%	8.404,72	515,55