

## 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.

## PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2017

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				
<b>CG Costi di gestione</b> Voci di bilancio: <b>B6</b> costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abboni e sconti) <b>B7</b> costi per servizi <b>B8</b> costi per godimento di beni di terzi <b>B9</b> costo del personale <b>B11</b> variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci <b>B12</b> accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali <b>B13</b> altri accantonamenti <b>B14</b> oneri diversi di gestione	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati  <b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 0,00	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 39.588,32	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 38.317,43	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 91.906,67	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 14.809,15	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 37.823,44	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 13.119,09	
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 28.684,66	
	<b>CCD</b> 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)		€ 23.552,99	
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti		€ 21.198,25	
	<b>Acc</b> Accantonamento		€ 0,00	
	<b>R</b> 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	
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	Voce libera 1 € 0,00	Voce libera 2 € 0,00		
	Voce libera 3 € 0,00			
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	Contributo raccolta differenziata € -10.000,00	Voce libera 5 € 0,00		
	Voce libera 6 € 0,00			
<b>Ipn</b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento			0,00 %	
<b>Xn</b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn			0,00 %	
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 299.000,00	<b>TF - Totale costi fissi</b> $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 178.461,66	
		<b>TV - Totale costi variabili</b> $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 120.538,34	

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
<b>Quantità rifiuti prodotti:</b>	Kg rifiuti utenze domestiche	<b>0,00</b>	Kg rifiuti utenze non domestiche	<b>0,00</b>	Kg totali	<b>0,00</b>
<b>% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche</b>						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 189.638,53	<b>% costi fissi utenze domestiche</b>	<b>86,00%</b>	<b>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuf = \Sigma TF \times 86,00\%$	<b>€ 153.477,03</b>
		<b>% costi variabili utenze domestiche</b>	<b>30,00%</b>	<b>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuv = \Sigma TV \times 30,00\%$	<b>€ 36.161,50</b>
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 109.361,47	<b>% costi fissi utenze non domestiche</b>	<b>14,00%</b>	<b>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnf = \Sigma TF \times 14,00\%$	<b>€ 24.984,63</b>
		<b>% costi variabili utenze non domestiche</b>	<b>70,00%</b>	<b>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnv = \Sigma TV \times 70,00\%$	<b>€ 84.376,84</b>

## 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  Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	28.079,00	0,80	234,00	1,00	0,457434	12,660658
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	37.276,00	0,94	235,00	1,80	0,537485	22,789185
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	31.494,00	1,05	195,00	2,05	0,600382	25,954350
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	32.805,00	1,14	185,00	2,60	0,651843	32,917712
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	5.710,00	1,23	37,00	2,90	0,703305	36,715910
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	5.242,00	1,30	24,00	3,40	0,743330	43,046239
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE CASE SPARSE	108,00	0,56	1,00	1,08	0,322491	13,673511
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE	2.647,00	0,80	24,00	0,80	0,457434	10,128526
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	1.552,00	0,94	15,00	1,44	0,537485	18,231348
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO STAGIONALE	1.813,00	1,05	13,00	1,64	0,600382	20,763480
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-USO STAGIONALE	921,00	1,14	7,00	2,08	0,651843	26,334170
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	1.131,00	1,23	6,00	2,32	0,703305	29,372728
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-USO STAGIONALE	3.076,00	1,30	8,00	2,72	0,743330	34,436991
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE-RIDUZ.UMIDO	222,00	0,94	2,00	1,08	0,537485	13,673511
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZ.UMIDO	21.384,00	0,80	152,00	0,80	0,457434	10,128526
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZ.UMIDO	33.242,00	0,94	202,00	1,44	0,537485	18,231348
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RIDUZ.UMIDO	25.034,00	1,05	136,00	1,64	0,600382	20,763480
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RIDUZ.UMIDO	22.260,00	1,14	115,00	2,08	0,651843	26,334170
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-RIDUZ.UMIDO	8.383,00	1,23	41,00	2,32	0,703305	29,372728
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-RIDUZ.UMIDO	2.847,00	1,30	15,00	2,72	0,743330	34,436991
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI- UMID.+STAGIONALE	238,00	1,30	1,00	2,04	0,743330	25,827743
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Pensionati AIRE	114,00	0,31	1,00	0,60	0,179142	7,597661
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Pensionati AIRE	123,00	0,35	1,00	0,68	0,200127	8,652294

## 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 CULTO	1.980,00	0,54	4,39	0,155872	0,526604
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	3.701,00	0,56	4,55	0,161645	0,545797
2 .4	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	475,00	0,82	6,73	0,236694	0,807300
2 .6	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	2.076,00	0,43	3,52	0,124120	0,422243
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.330,00	1,42	11,65	0,409885	1,397482
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	0,00	1,01	8,32	0,291538	0,998030
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	5.260,00	1,30	10,61	0,375247	1,272728
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	2.273,00	0,58	4,77	0,167418	0,572187
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	821,00	1,20	9,85	0,346382	1,181562
2 .14	EDICOLA, FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	234,00	1,45	11,93	0,418545	1,431069
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI	74,00	0,72	5,86	0,207829	0,702939
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	278,00	1,29	10,53	0,372361	1,263131
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	1.247,00	0,92	7,62	0,265559	0,914061
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	338,00	1,25	10,25	0,360815	1,229544
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	5.698,00	0,65	5,33	0,187623	0,639363
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	12.440,00	0,82	6,70	0,236694	0,803702
2 .22	RISTORANTI, TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	4.648,00	7,60	62,32	2,193755	7,475629
2 .24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	1.546,00	5,13	41,99	1,480785	5,036933
2 .25	SUPERMERCATO, PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORMAGGI	1.055,00	2,39	19,61	0,689878	2,352328
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLIO	89,00	9,23	75,66	2,664258	9,075836
2 .28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	1.730,00	2,15	17,64	0,620601	2,116015
2 .30	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	659,00	1,47	12,12	0,424318	1,453861
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB- USO STAGIONALE	121,00	7,60	49,85	2,193755	5,980503
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-USO STAGIONALE NON ABITAZIONI	75,00	1,42	9,32	0,409885	1,117985
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-USO STAGIONALE NON ABITAZIONI	936,00	1,01	6,65	0,291538	0,798424
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB- USO STAGIONALE NON ABITAZ	196,00	7,60	49,85	2,193755	5,980503
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-UTENZA A PIU' DI 1000 M DAL PUNTO DI RACCOLTA	495,00	0,26	2,13	0,075049	0,255745