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 programmatoria 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			
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** accontamento 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	€ 0,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 39.588,32
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 38.317,43
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 91.906,67
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 14.809,15
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 37.823,44
CC Costi comuni	**CARC** Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 13.119,09
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 28.684,66
	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)		€ 23.552,99
CK Costi d'uso del capitale	**Amm** Ammortamenti		€ 21.198,25
	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:	Contributo raccolta differenziata	€ -10.000,00	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 *ΣT = ΣTF + ΣTV*	€ 299.000,00	**TF - Totale costi fissi** *ΣTF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK*	€ 178.461,66
		TV - Totale costi variabili *ΣTV = CRT+CTS+CRD+CTR*	€ 120.538,34

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	*ΣTd = Ctuf + Ctuv* *€ 189.638,53*	**% costi fissi utenze domestiche**	**86,00%**	**Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche**	*Ctuf =* *ΣTF x* 86,00%	**€ 153.477,03**
		% costi variabili utenze domestiche	**30,00%**	**Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche**	*Ctuv =* *ΣTV x* 30,00%	**€ 36.161,50**
Costi totali per utenze NON domestiche	*ΣTn = Ctnf + Ctnv* *€ 109.361,47*	**% costi fissi utenze non domestiche**	**14,00%**	**Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche**	*Ctnf =* *ΣTF x* 14,00%	**€ 24.984,63**
		% costi variabili utenze non domestiche	**70,00%**	**Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche**	*Ctnv =* *ΣTV x* 70,00%	**€ 84.376,84**

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	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	DISCOTECHE,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**