

COMUNE DI BELFORTE DEL CHIANTI
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.

Inoltre deve essere accompagnato da una relazione che indichi i seguenti elementi:

- a) il modello gestionale organizzativo;
- b) i livelli di qualità del servizio ai quali deve essere commisurata la tariffa;
- c) la ricognizione degli impianti esistenti;
- d) l'indicazione degli scostamenti rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

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 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	€ 1.287,05	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 14.972,63	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 19.839,55	
		AC altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 4.900,22	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 76.737,42	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 16.136,96	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 13.325,39		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 610,00		
	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)	€ 385,97		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 23.804,81		
	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				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	172.000,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 44.313,44
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 127.686,56

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 117.906,00	% costi fissi utenze domestiche	68,55%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 68,55\%$	€ 30.376,86
		% costi variabili utenze domestiche	68,55%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 68,55\%$	€ 87.529,14
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 54.094,00	% costi fissi utenze non domestiche	31,45%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 31,45\%$	€ 13.936,58
		% costi variabili utenze non domestiche	31,45%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 31,45\%$	€ 40.157,42

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 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 117.906,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 30.376,86
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 87.529,14

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 54.094,00	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 13.936,58
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 40.157,42

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	31.835,00	0,82	222,00	0,80	0,205428	56,084605
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	22.235,00	0,92	144,00	1,60	0,230480	112,169210
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	15.877,00	1,03	108,00	2,00	0,258038	140,211512
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	14.635,00	1,10	94,00	2,60	0,275574	182,274966
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	5.752,00	1,17	30,00	3,20	0,293111	224,338420
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.787,00	1,21	10,00	3,70	0,303132	259,391298
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA DAL CASSONETTO	2.160,00	0,82	12,00	0,56	0,205428	39,259223
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	1.649,00	0,92	7,00	1,12	0,230480	78,518447
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	356,00	1,03	2,00	1,40	0,258038	98,148058
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	665,00	1,10	4,00	1,82	0,275574	127,592476
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	510,00	1,17	2,00	2,24	0,293111	157,036894
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD. RIFI	327,00	0,82	2,00	0,48	0,205428	33,650763
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD. RIF	235,00	0,92	1,00	0,96	0,230480	67,301526
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD. RIF	400,00	1,03	2,00	1,20	0,258038	84,126907

Piano finanziario Tari

1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD.	120,00	1,17	1,00	1,92	0,293111	134,603052
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	3.514,00	0,82	18,00	0,72	0,205428	50,476144
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	10.457,00	0,92	48,00	1,44	0,230480	100,952289
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	5.743,00	1,03	25,00	1,80	0,258038	126,190361
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	4.030,00	1,10	18,00	2,34	0,275574	164,047469
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	1.973,00	1,17	9,00	2,88	0,293111	201,904578
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	1.794,00	1,21	5,00	3,33	0,303132	233,452168

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 CU	1.162,00	0,50	4,27	0,243173	0,707522
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	12,00	0,78	6,57	0,379350	1,088623
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	268,00	0,23	1,95	0,111859	0,323107
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	0,00	1,25	10,65	0,607934	1,764662
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	460,00	0,75	6,37	0,364760	1,055483
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.332,00	1,09	9,25	0,530118	1,532688
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	164,00	0,50	4,31	0,243173	0,714149
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	2.026,00	1,10	9,38	0,534982	1,554228
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	34,00	1,20	10,19	0,583616	1,688442
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.155,00	1,00	8,54	0,486347	1,415044
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	120,00	1,19	10,10	0,578753	1,673530
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	9.245,00	0,88	7,50	0,427985	1,242720
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	4.241,00	1,00	8,52	0,486347	1,411730
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	1.151,00	5,01	42,56	2,436600	7,052023
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	580,00	3,83	32,52	1,862710	5,388435
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	185,00	2,28	19,38	1,108871	3,211189
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	377,00	1,76	14,97	0,855971	2,480469
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	20,00	6,58	55,94	3,200165	9,269036
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-DISTANZA DAL CASSONETTO	128,00	1,25	7,45	0,607934	1,235264
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-DISTANZA DAL CASSONETTO	358,00	0,75	4,45	0,364760	0,738838

Piano finanziario Tari

2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-MIN. PROD. RIFIU	87,00	1,00	7,66	0,486347	1,270557
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	70,00	6,58	50,34	3,200165	8,342133

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	80	20.268,74	0,00	20.268,74	1.013,44	21.669,26	1.400,52	4,33%	1.083,46	70,02
1.2-Usò domestico-Due componenti	84	27.731,69	0,00	27.731,69	1.386,58	29.583,98	1.852,29	4,89%	1.479,20	92,62
1.3-Usò domestico-Tre componenti	81	22.429,08	0,00	22.429,08	1.121,45	24.435,62	2.006,54	5,04%	1.221,78	100,33
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	91	24.037,05	0,00	24.037,05	1.201,85	25.923,29	1.886,24	5,24%	1.296,16	94,31
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	98	10.384,37	0,00	10.384,37	519,22	11.445,03	1.060,66	5,22%	572,25	53,03
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	119	4.496,97	0,00	4.496,97	224,85	4.846,69	349,72	5,15%	242,33	17,48
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	387	2.556,10	0,00	2.556,10	127,81	1.104,70	-1.451,40	0,59%	55,24	-72,57
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	12	17,51	0,00	17,51	0,88	17,61	0,10	0,57%	0,88	0,00
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	268	115,89	0,00	115,89	5,79	116,57	0,68	0,58%	5,83	0,04
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	128	235,39	0,00	235,39	11,77	235,94	0,55	0,59%	11,80	0,03
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	116	831,91	0,00	831,91	41,60	1.048,40	216,49	0,58%	52,42	10,82
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	266	2.731,58	0,00	2.731,58	136,58	2.747,66	16,08	0,58%	137,38	0,80
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	82	156,06	0,00	156,06	7,80	157,00	0,94	0,60%	7,85	0,05
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	202	2.961,64	0,00	2.961,64	148,08	4.232,74	1.271,10	0,59%	211,64	63,56
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	34	76,79	0,00	76,79	3,84	77,25	0,46	0,59%	3,86	0,02
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	88	2.183,14	0,00	2.183,14	109,16	2.196,11	12,97	0,59%	109,81	0,65
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	120	193,81	0,00	193,81	9,69	270,27	76,46	39,45%	13,51	3,82
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	2311	15.354,60	0,00	15.354,60	767,73	15.445,66	91,06	0,59%	772,28	4,55
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	209	9.833,34	0,00	9.833,34	491,67	8.202,60	-1.630,74	0,59%	410,13	-81,54
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	230	10.102,73	0,00	10.102,73	505,14	10.921,39	818,66	0,58%	546,07	40,93
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	116	3.402,65	0,00	3.402,65	170,13	4.205,66	803,01	0,58%	210,28	40,15
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	61	674,27	0,00	674,27	33,71	799,21	124,94	0,59%	39,96	6,25
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	94	840,74	0,00	840,74	42,04	1.257,85	417,11	0,59%	62,89	20,85
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	45	247,92	0,00	247,92	12,40	1.057,34	809,42	0,58%	52,87	40,47
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	8.059,45	0,00	8.059,45	402,97	0,00	-8.059,45	0,00%	0,00	-402,97
TOTALI	0	169.923,42	0,00	169.923,42	8.496,18	171.997,83	2.074,41	0,00%	8.599,88	103,70