

**COMUNE DI CALICE AL CORNOVIGLIO**  
PROVINCIA DELLA SPEZIA

***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				
<b>CG Costi di gestione</b>  Voci di bilancio: <b>B6</b> costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni 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	€ 19.029,16	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 57.992,79	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 12.126,51	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 23.557,42	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 3.037,80	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 54.905,84		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 84.601,20		
	<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)	€ 3.603,82		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 15.923,00		
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00		
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+n+Fn)$ 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	€ 8.928,30		
<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>	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5 € 0,00
	Voce libera 6	€	0,00	
<b>Ip</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> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	283.705,84	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 180.088,67
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 103.617,17

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 253.916,73	% costi fissi utenze domestiche	89,50%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 89,50\%$	€ 161.179,36
		% costi variabili utenze domestiche	89,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 89,50\%$	€ 92.737,37
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 29.789,11	% costi fissi utenze non domestiche	10,50%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 10,50\%$	€ 18.909,31
		% costi variabili utenze non domestiche	10,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 10,50\%$	€ 10.879,80

**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.

:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 253.916,73	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 161.179,36
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 92.737,37

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 29.789,11	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 18.909,31
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 10.879,80

**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	20.168,73	<b>0,84</b>	212,71	<b>0,80</b>	<b>1,549254</b>	<b>61,627192</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	37.622,57	<b>0,98</b>	436,19	<b>1,40</b>	<b>1,807463</b>	<b>107,847587</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	6.916,17	<b>1,08</b>	61,13	<b>1,80</b>	<b>1,991898</b>	<b>138,661183</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	3.956,65	<b>1,16</b>	35,07	<b>2,20</b>	<b>2,139446</b>	<b>169,474780</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	985,00	<b>1,24</b>	9,00	<b>2,90</b>	<b>2,286994</b>	<b>223,398573</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	254,00	<b>1,30</b>	2,00	<b>3,40</b>	<b>2,397655</b>	<b>261,915569</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTAGGIO	8.236,13	<b>0,67</b>	61,87	<b>0,64</b>	<b>1,239403</b>	<b>49,301754</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	8.626,94	<b>0,78</b>	58,49	<b>1,12</b>	<b>1,445970</b>	<b>86,278069</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	5.363,16	<b>0,86</b>	37,76	<b>1,44</b>	<b>1,593519</b>	<b>110,928946</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	2.332,35	<b>0,92</b>	15,93	<b>1,76</b>	<b>1,711557</b>	<b>135,579824</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	478,59	<b>0,99</b>	3,00	<b>2,32</b>	<b>1,829595</b>	<b>178,718858</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	77,00	<b>1,04</b>	1,00	<b>2,72</b>	<b>1,918124</b>	<b>209,532455</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Inagibile per alluvione	278,00	<b>0,84</b>	3,00	<b>0,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibile per alluvione	492,00	<b>0,98</b>	6,00	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Esenzione per isee	90,00	<b>0,84</b>	1,00	<b>0,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE	144,00	<b>0,98</b>	1,00	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>

Piano finanziario TARI 2017

---

	COMPONENTI-Esenzione per isee						
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-pensionati aire	870,00	<b>0,32</b>	11,00	<b>0,46</b>	<b>0,602549</b>	<b>35,951763</b>
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-pensionati aire	91,00	<b>0,36</b>	1,00	<b>0,60</b>	<b>0,663966</b>	<b>46,228097</b>

**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	<b>KC appl</b> Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	<b>KD appl</b> Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	181,00	<b>0,51</b>	<b>2,60</b>	<b>2,584512</b>	<b>0,985694</b>
2 .3	STABILIMENTI BALNEARI	434,00	<b>0,38</b>	<b>3,11</b>	<b>1,925715</b>	<b>1,179041</b>
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.406,00	<b>1,07</b>	<b>8,79</b>	<b>5,422409</b>	<b>3,332404</b>
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	790,00	<b>0,80</b>	<b>6,55</b>	<b>4,054137</b>	<b>2,483191</b>
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	45,23	<b>1,13</b>	<b>8,21</b>	<b>5,726469</b>	<b>3,112518</b>
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	100,00	<b>0,58</b>	<b>4,78</b>	<b>2,939249</b>	<b>1,812160</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	142,00	<b>1,52</b>	<b>12,45</b>	<b>7,702862</b>	<b>4,719958</b>
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	442,00	<b>0,72</b>	<b>5,90</b>	<b>3,648724</b>	<b>2,236767</b>
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	354,00	<b>1,09</b>	<b>4,50</b>	<b>5,523762</b>	<b>1,706009</b>
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-COMPOSTAGGIO	129,00	<b>0,64</b>	<b>5,24</b>	<b>3,243310</b>	<b>1,986552</b>
2 .3	STABILIMENTI BALNEARI-area scoperta uso stagionale	850,00	<b>0,26</b>	<b>2,17</b>	<b>1,348000</b>	<b>0,825329</b>



## 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	70	54.876,93	0,00	54.876,93	2.743,85	57.613,99	2.737,06	2,50%	2.880,70	136,85
1.2-Usò domestico-Due componenti	67	125.030,85	0,00	125.030,85	6.251,54	133.484,97	8.454,12	2,99%	6.674,25	422,71
1.3-Usò domestico-Tre componenti	80	33.951,15	0,00	33.951,15	1.697,56	35.093,32	1.142,17	2,81%	1.754,67	57,11
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	87	18.581,85	0,00	18.581,85	929,09	20.560,17	1.978,32	3,00%	1.028,01	98,92
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	81	5.257,52	0,00	5.257,52	262,88	5.675,06	417,54	3,09%	283,75	20,87
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	71	1.440,35	0,00	1.440,35	72,02	1.490,08	49,73	3,47%	74,50	2,48
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	47	621,68	0,00	621,68	31,08	646,22	24,54	3,94%	32,31	1,23
2.3-Usò non domestico-Stabilimenti balneari	642	3.059,71	0,00	3.059,71	152,99	3.194,79	135,08	4,41%	159,74	6,75
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	182	11.788,38	0,00	11.788,38	589,42	12.309,26	520,88	4,41%	615,46	26,04
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	85	4.638,42	0,00	4.638,42	231,92	5.839,14	1.200,72	4,41%	291,96	60,04
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	134	2.271,44	0,00	2.271,44	113,57	399,81	-1.871,63	4,28%	19,99	-93,58
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	50	455,01	0,00	455,01	22,75	475,14	20,13	4,42%	23,76	1,01
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurificenze	35	1.689,43	0,00	1.689,43	84,47	1.764,05	74,62	4,41%	88,20	3,73
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra	110	2.442,57	0,00	2.442,57	122,13	2.601,38	158,81	4,41%	130,07	7,94
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	177	2.378,91	0,00	2.378,91	118,95	2.559,33	180,42	7,58%	127,97	9,02
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	12.403,99	0,00	12.403,99	620,20	0,00	-12.403,99	0,00%	0,00	-620,20
TOTALI	0	280.888,19	0,00	280.888,19	14.044,42	283.706,71	2.818,52	0,00%	14.185,34	140,92