

COMUNE DI CORCHIANO

Provincia di Viterbo

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 2015

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	€ 85.000,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 0,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 45.000,00	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 241.000,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 39.000,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 16.600,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 72.000,00		
	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)	€ 0,00		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 0,00		
	Acc Accantonamento	€ 0,00		
	R 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	€ 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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	498.600,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 173.600,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 325.000,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 398.880,00	% costi fissi utenze domestiche	80,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 80,00\%$	€ 138.880,00
		% costi variabili utenze domestiche	80,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 80,00\%$	€ 260.000,00
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 99.720,00	% costi fissi utenze non domestiche	20,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,00\%$	€ 34.720,00
		% costi variabili utenze non domestiche	20,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,00\%$	€ 65.000,00

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 398.880,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 138.880,00
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 260.000,00

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 99.720,00	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 34.720,00
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 65.000,00

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	39.174,93	1,00	384,33	1,00	0,674457	102,102927
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	28.010,46	1,40	247,09	1,40	0,944241	142,944098
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	28.809,38	1,03	263,35	1,80	0,694691	183,785269
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	23.842,71	1,10	198,51	2,20	0,741903	224,626440
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	5.690,45	1,17	44,92	2,90	0,789115	296,098490
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.193,68	1,21	14,05	3,40	0,816094	347,149953
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONE USO STAGIONALE	14.368,40	0,90	146,62	0,90	0,607012	91,892634
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONE USO STAGIONALE	49,00	1,26	0,00	1,26	0,849817	128,649688
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZIONE USO STAGIONALE	170,00	0,92	1,00	1,62	0,625222	165,406742
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- COMPOSTAGGIO DOMESTICO	4.230,26	0,90	36,39	0,90	0,607012	91,892634
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	12.424,71	1,26	92,74	1,26	0,849817	128,649688
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	12.827,75	0,92	92,48	1,62	0,625222	165,406742
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	12.880,01	0,99	90,43	1,98	0,667713	202,163796
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.737,04	1,05	10,39	2,61	0,710204	266,488641

Piano finanziario Tari 2015

1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.804,00	1,08	11,00	3,06	0,734484	312,434958
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-FAMIGLIA CON TRE FIGLI CONVIVENTI I	1.444,07	0,93	11,21	2,32	0,631292	236,878792
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-FAMIGLIA CON TRE FIGLI CONVIVEN	338,02	0,96	3,83	2,72	0,652875	277,719963
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-FAMIGLIA CON QUATTRO FIGLI CONV	936,03	0,84	7,62	2,38	0,571265	243,004967

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	427,53	0,60	5,62	0,781222	1,663762
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	275,00	0,85	7,00	1,106732	2,072302
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	3.473,26	0,49	3,00	0,637998	0,888129
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	670,00	0,93	7,88	1,210895	2,332820
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.355,69	1,50	11,00	1,953056	3,256475
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	307,00	0,80	7,20	1,041630	2,131510
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.599,82	1,50	11,00	1,953056	3,256475
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	225,00	1,50	13,00	1,953056	3,848561
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.184,00	1,50	13,00	1,953056	3,848561
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	232,00	1,50	13,00	1,953056	3,848561
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	1.706,00	1,16	12,00	1,510363	3,552518
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.081,00	1,50	12,00	1,953056	3,552518
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	92,00	2,50	21,28	3,255094	6,299799
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	454,00	1,90	16,26	2,473872	4,813662
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	167,00	2,66	20,00	3,463420	5,920863
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	259,00	1,51	12,00	1,966077	3,552518
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	123,93	3,29	27,97	4,283704	8,280327
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-distributori carburante	60,00	0,80	6,65	1,051395	1,968687
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-ABITAZIONE USO S	486,00	0,54	5,05	0,703100	1,497386
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-ABITAZIONE	123,00	1,35	9,90	1,757751	2,930827

Piano finanziario Tari 2015

	USO STAGIONALE					
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-ABITAZIONE USO STAGIONALE	20,00	1,71	14,63	2,226484	4,332295
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-CERAMICHE - SMALT	1.200,00	0,58	6,00	0,755181	1,776259
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-CERAMICHE - SMAL	800,00	0,75	6,00	0,976528	1,776259
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-CERAMICHE - SMALTERIE - AGRIT	40,00	1,25	10,64	1,627547	3,149899
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-COMPOSTAGGIO DOM	10,47	0,54	5,05	0,703100	1,497386
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	124,00	1,35	9,90	1,757751	2,930827
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-COMPOSTAGGIO DOM	156,11	1,35	9,90	1,757751	2,930827
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	70,00	1,35	11,70	1,757751	3,463705
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-COMPOSTAGGIO DOM	288,00	1,35	11,70	1,757751	3,463705
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	236,00	1,71	14,63	2,226484	4,332295
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-ARTIGIANI-PALESTRE-	300,00	0,42	3,50	0,553366	1,036151
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-ARTIGIANI-PALESTRE-	342,00	0,24	1,50	0,318999	0,444064
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-ARTIGIANI-PALEST	273,00	0,75	5,50	0,976528	1,628237
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-ARTIGIANI-PALEST	1.456,00	0,75	6,50	0,976528	1,924280
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-ARTIGIANI-PALEST	2.172,00	0,75	6,00	0,976528	1,776259
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-MECCANICI-ELETTRAUTO-GOMMISTI-CA	1.590,00	0,75	6,50	0,976528	1,924280
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-DENTISTI-LABORATORI CLINICI	191,00	1,35	9,90	1,757751	2,930827
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-RINUNCIA INSTALL	173,00	0,75	6,00	0,976528	1,776259
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-RINUNCIA INSTALLAZIONE SLOT-M	1.792,00	1,25	10,64	1,627547	3,149899
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-RINUNCIA INSTALLAZIONE SLOT-MACHINE	140,00	0,95	8,13	1,236936	2,406831
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-COMP.GGIO+LAST FRUTTERIE CON A	79,00	1,64	13,98	2,141852	4,140163

Piano finanziario Tari 2015

2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE- COMP.GGIO+LAST FRUTTERIE ATTIVITA	120,00	1,20	9,60	1,572861	2,842014
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-LAST MINUTE FOOD	207,00	1,35	10,80	1,769469	3,197266

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	77	86.037,46	0,00	86.037,46	4.301,87	93.768,75	7.731,29	7,28%	4.688,44	386,57
1.2-Usò domestico-Due componenti	81	70.986,53	0,00	70.986,53	3.549,33	84.299,72	13.313,19	17,72%	4.214,99	665,66
1.3-Usò domestico-Tre componenti	84	89.430,33	0,00	89.430,33	4.471,52	92.003,55	2.573,22	0,90%	4.600,18	128,66
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	86	86.964,76	0,00	86.964,76	4.348,24	89.162,36	2.197,60	1,06%	4.458,12	109,88
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	98	22.238,47	0,00	22.238,47	1.111,92	25.360,33	3.121,86	-1,11%	1.268,02	156,10
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	95	12.991,40	0,00	12.991,40	649,57	14.284,55	1.293,15	-3,78%	714,23	64,66
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	132	1.613,92	0,00	1.613,92	80,70	2.137,78	523,86	18,32%	106,89	26,19
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	158	830,70	0,00	830,70	41,54	1.532,28	701,58	18,03%	76,61	35,07
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	55	4.613,20	0,00	4.613,20	230,66	5.561,64	948,44	-14,41%	278,08	47,42
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	335	2.010,36	0,00	2.010,36	100,52	2.374,29	363,93	18,10%	118,71	18,19
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	58	7.606,37	0,00	7.606,37	380,32	9.116,09	1.509,72	17,76%	455,80	75,48
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	76	823,87	0,00	823,87	41,19	974,14	150,27	18,23%	48,71	7,52
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	77	7.745,39	0,00	7.745,39	387,27	9.777,32	2.031,93	17,78%	488,87	101,60
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	42	1.419,80	0,00	1.419,80	70,99	1.670,88	251,08	18,15%	83,54	12,55
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	112	10.617,94	0,00	10.617,94	530,90	12.596,49	1.978,55	18,15%	629,82	98,92
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	168	4.968,50	0,00	4.968,50	248,43	5.958,23	989,73	18,15%	297,91	49,48
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	726	9.848,46	0,00	9.848,46	492,42	11.675,01	1.826,55	18,54%	583,75	91,33
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	162	12.569,12	0,00	12.569,12	628,46	14.608,93	2.039,81	17,46%	730,45	101,99
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	240	11.728,80	0,00	11.728,80	586,44	9.631,29	-2.097,51	18,11%	481,56	-104,88
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	85	4.600,86	0,00	4.600,86	230,04	5.497,71	896,85	18,12%	274,89	44,85
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	55	318,59	0,00	318,59	15,93	1.567,18	1.248,59	17,82%	78,36	62,43
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	73	2.431,85	0,00	2.431,85	121,59	2.987,21	555,36	17,95%	149,36	27,77
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	48	1.723,06	0,00	1.723,06	86,15	2.053,37	330,31	18,10%	102,67	16,52
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	14.827,37	0,00	14.827,37	741,37	0,00	-14.827,37	0,00%	0,00	-741,37
TOTALI	0	468.947,11	0,00	468.947,11	23.447,37	498.599,10	29.651,99	0,00%	24.929,96	1.482,59