

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 2016

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	€ 83.000,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 0,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 30.000,00	
		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)	€ 225.916,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 52.500,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 8.000,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 63.000,00		
	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 $R=r(KNn-1+In+Fn)$ 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	
l_{pn} Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	462.416,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 154.000,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 308.416,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 369.932,80	% costi fissi utenze domestiche	80,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 80,00\%$	€ 123.200,00
		% costi variabili utenze domestiche	80,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 80,00\%$	€ 246.732,80
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 92.483,20	% costi fissi utenze non domestiche	20,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,00\%$	€ 30.800,00
		% costi variabili utenze non domestiche	20,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,00\%$	€ 61.683,20

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	369.932,80	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 123.200,00
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 246.732,80

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	92.483,20	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 30.800,00
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 61.683,20

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 <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	39.302,72	0,82	373,12	1,10	0,570897	104,676828
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	28.971,39	0,92	258,74	1,45	0,640519	137,983091
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	27.477,81	1,03	245,17	1,95	0,717102	185,563468
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	23.695,49	1,10	197,36	2,00	0,765838	190,321505
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	4.767,92	1,17	39,20	2,90	0,814573	275,966183
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.775,73	1,21	17,85	3,40	0,842421	323,546559
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONE USO STAGIONALE	14.465,71	0,73	150,25	0,99	0,513807	94,209145
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ABITAZIONE USO STAGIONALE	2,49	0,99	0,07	1,80	0,689254	171,289355
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	5.470,36	0,73	48,59	0,99	0,513807	94,209145
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	12.711,86	0,82	93,07	1,30	0,576467	124,184782
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	13.159,18	0,92	96,66	1,75	0,645392	167,007121
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	11.495,70	0,99	83,40	1,80	0,689254	171,289355
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.944,00	1,05	11,00	2,61	0,733115	248,369564
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.862,58	1,08	10,95	3,06	0,758179	291,191903

1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-AFFIDO CANI COMUNALI	47,81	0,92	0,96	1,45	0,640519	137,983091
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-AFFIDO CANI COMUNALI	200,00	1,03	1,00	1,95	0,717102	185,563468
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-FAMIGLIA CON TRE FIGLI CONVIVENTI	140,00	0,88	1,00	1,60	0,612670	152,257204
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-FAMIGLIA CON TRE FIGLI CONVIVENTI I	1.827,97	0,93	13,78	2,32	0,651658	220,772946
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-FAMIGLIA CON TRE FIGLI CONVIVEN	220,03	0,96	2,22	2,72	0,673937	258,837247
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-FAMIGLIA CON QUATTRO FIGLI CONV	930,00	0,84	7,00	2,38	0,589695	226,482591

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	338,00	0,60	5,62	0,737669	1,750625
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	123,00	0,85	7,00	1,045032	2,180494
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	3.992,00	0,49	3,00	0,602430	0,934497
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	670,00	0,93	7,88	1,143388	2,454613
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.247,08	1,50	11,00	1,844174	3,426491
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	307,00	0,80	6,68	0,983559	2,080814
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.419,26	1,50	11,00	1,844174	3,426491
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	207,00	1,50	13,00	1,844174	4,049490
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	929,26	1,50	13,00	1,844174	4,049490
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	232,00	1,50	13,00	1,844174	4,049490
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	296,00	1,16	11,00	1,426161	3,426491
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	831,00	1,50	11,00	1,844174	3,426491
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	92,00	2,50	21,28	3,073624	6,628703
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	466,81	1,90	16,26	2,335954	5,064977
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	167,00	2,66	20,00	3,270336	6,229984
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	259,00	1,51	12,00	1,856468	3,737990
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	130,00	3,29	17,97	4,044889	5,597641
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-distributori carburante	135,00	0,80	6,65	0,992780	2,071469
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-ABITAZIONE USO S	486,00	0,54	5,05	0,663902	1,575563
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-ABITAZIONE USO	13,73	0,44	2,70	0,542187	0,841047

	STAGIONALE					
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-ABITAZIONE USO STAGIONALE	123,00	1,35	9,90	1,659757	3,083842
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-CERAMICHE - SMALT	2.610,00	0,58	5,50	0,713080	1,713245
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-CERAMICHE - SMAL	1.083,00	0,75	5,50	0,922087	1,713245
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- CERAMICHE - SMALTERIE - AGRIT	40,00	1,25	10,64	1,536812	3,314351
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-COMPOSTAGGIO DOM	20,00	0,54	5,05	0,663902	1,575563
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	63,00	0,44	2,70	0,542187	0,841047
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI- COMPOSTAGGIO DOMESTICO	124,00	1,35	9,90	1,659757	3,083842
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- COMPOSTAGGIO DOM	263,00	1,35	9,90	1,659757	3,083842
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE- COMPOSTAGGIO DOMESTICO	70,00	1,35	11,70	1,659757	3,644541
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-COMPOSTAGGIO DOM	223,00	1,35	11,70	1,659757	3,644541
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	143,03	1,71	14,63	2,102358	4,558479
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-ARTIGIANI-PALESTRE-	342,00	0,24	1,50	0,301215	0,467248
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- ARTIGIANI-PALEST	273,00	0,75	5,50	0,922087	1,713245
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-ARTIGIANI-PALEST	1.681,00	0,75	6,50	0,922087	2,024745
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-ARTIGIANI-PALEST	2.172,00	0,75	5,50	0,922087	1,713245
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO- MECCANICI-ELETTRAUTO-GOMMISTI-CA	1.590,00	0,75	6,50	0,922087	2,024745
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-DENTISTI- LABORATORI CLINICI	191,00	1,35	9,90	1,659757	3,083842
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE- RINUNCIA INSTALLAZIONE SLOT	18,00	0,75	6,50	0,922087	2,024745
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-RINUNCIA INSTALL	173,00	0,75	5,50	0,922087	1,713245
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- RINUNCIA INSTALLAZIONE SLOT-M	1.792,00	1,25	10,64	1,536812	3,314351
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-RINUNCIA INSTALLAZIONE SLOT-MACHINE	220,16	0,95	8,13	1,167977	2,532488

2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE- COMP.GGIO+LAST FRUTTERIE CON A	79,00	1,64	8,98	2,022444	2,798820
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE- COMP.GGIO+LAST FRUTTERIE ATTIVITA	120,00	1,20	9,60	1,485175	2,990392
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-LAST MINUTE FOOD	207,00	1,35	10,80	1,670822	3,364191

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI: non dovuta – applicata solo anno 2013.

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	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	78	94.285,52	0,00	94.285,52	4.714,28	90.471,44	-3.814,08	-5,14%	4.523,57	-190,71
1.2-Usò domestico-Due componenti	81	84.797,99	0,00	84.797,99	4.239,90	73.225,10	-11.572,89	-16,06%	3.661,26	-578,64
1.3-Usò domestico-Tre componenti	85	88.023,91	0,00	88.023,91	4.401,20	89.997,29	1.973,38	1,38%	4.499,86	98,66
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	84	82.946,25	0,00	82.946,25	4.147,31	78.170,18	-4.776,07	-9,50%	3.908,51	-238,80
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	98	23.016,06	0,00	23.016,06	1.150,80	23.091,43	75,37	-3,81%	1.154,57	3,77
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	97	14.078,12	0,00	14.078,12	703,91	14.728,36	650,24	-4,08%	736,42	32,51
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	140	1.942,18	0,00	1.942,18	97,11	1.974,20	32,02	1,77%	98,71	1,60
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	86	798,72	0,00	798,72	39,94	810,41	11,69	1,46%	40,52	0,58
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	57	6.212,71	0,00	6.212,71	310,64	6.504,26	291,55	1,23%	325,21	14,57
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	335	2.374,29	0,00	2.374,29	118,71	2.410,66	36,37	1,53%	120,53	1,82
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	57	9.060,93	0,00	9.060,93	453,05	8.650,62	-410,31	1,17%	432,53	-20,52
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	76	974,14	0,00	974,14	48,71	940,76	-33,38	-3,42%	47,04	-1,67
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	83	8.864,53	0,00	8.864,53	443,23	9.447,42	582,89	1,17%	472,37	29,14
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	42	1.658,71	0,00	1.658,71	82,94	1.644,34	-14,37	1,58%	82,22	-0,72
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	118	10.542,70	0,00	10.542,70	527,14	11.613,23	1.070,53	1,58%	580,66	53,52
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	168	5.958,23	0,00	5.958,23	297,91	6.052,75	94,52	1,58%	302,64	4,73
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	726	8.105,67	0,00	8.105,67	405,28	7.769,07	-336,60	-4,15%	388,45	-16,83
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	163	13.736,33	0,00	13.736,33	686,82	13.413,74	-322,59	-4,26%	670,69	-16,13
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	240	9.631,29	0,00	9.631,29	481,56	9.779,92	148,63	1,54%	489,00	7,44
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	92	4.032,92	0,00	4.032,92	201,65	5.222,18	1.189,26	1,55%	261,11	59,46
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	55	1.567,18	0,00	1.567,18	78,36	1.586,55	19,37	1,23%	79,33	0,97
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	73	2.291,88	0,00	2.291,88	114,59	3.028,29	736,41	1,37%	151,41	36,82
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	52	1.954,58	0,00	1.954,58	97,73	1.634,40	-320,18	-23,25%	81,72	-16,01
- Imposta relativa ai immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	13.086,65	0,00	13.086,65	654,33	0,00	-13.086,65	0,00%	0,00	-654,33
TOTALI	0	489.941,49	0,00	489.941,49	24.497,10	462.166,60	-27.774,89	0,00%	23.108,33	-1.388,77