

COMUNE DI MONDAVIO
Provincia di Pesaro Urbino

***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 2018

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	€ 51.114,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 9.727,24	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 55.779,37	
		AC altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 3.270,00	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 166.009,91	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 29.166,49	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 16.429,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 143.584,58		
	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)	€ 48.830,24		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 51.661,17		
	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	575.572,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 314.888,99
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 260.683,01

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 425.405,26	% costi fissi utenze domestiche	73,91%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 73,91\%$	€ 232.734,45
		% costi variabili utenze domestiche	73,91%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 73,91\%$	€ 192.670,81
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 150.166,74	% costi fissi utenze non domestiche	26,09%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 26,09\%$	€ 82.154,54
		% costi variabili utenze non domestiche	26,09%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 26,09\%$	€ 68.012,20

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 Tari per il 2017 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 425.405,26	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 232.734,45
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 192.670,81

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 150.166,74	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 82.154,54
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 68.012,20

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 Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	55.474,83	0,82	414,84	1,00	0,809402	64,797928
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	40.988,46	0,92	281,95	1,80	0,908110	116,636272
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	36.500,30	1,03	249,45	2,30	1,016688	149,035236
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	28.162,80	1,10	188,71	2,32	1,085784	150,331195
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	4.787,55	1,17	35,94	3,01	1,154879	195,041766
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.827,80	1,21	12,15	3,51	1,194362	227,440730
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE < 6 MESI	233,00	0,73	1,00	0,90	0,728462	58,318136
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE < 6 MESI	20.808,00	0,73	178,00	0,90	0,728462	58,318136
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE < 6 MESI-RIDUZIONE COMPO	1.025,00	0,67	6,00	0,82	0,663710	53,134301
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-LOC. <> ABIT.USO STAG.	3.843,00	0,73	31,00	0,90	0,728462	58,318136
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-LOC. <> ABIT.USO STAG.-RIDUZIONE COMPOS	98,00	0,67	1,00	0,82	0,663710	53,134301
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO < 6 MESI-ESTERO	170,00	0,57	1,00	0,70	0,566581	45,358550
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA NON SERVITA	47,00	0,24	1,00	0,30	0,242820	19,439378
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONA NON	374,00	0,27	2,00	0,54	0,272433	34,990881

	SERVITA						
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA NON SERVITA-RIDUZIONE COMPOSTAGGIO	288,00	0,18	1,00	0,22	0,178068	14,255544
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	10.192,00	0,82	95,00	1,00	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	275,00	0,92	2,00	1,80	0,000000	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	148,00	1,03	3,00	2,30	0,000000	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	118,00	1,10	1,00	2,32	0,000000	0,000000
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	84,00	1,21	1,00	3,51	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Rduzione compostaggio	172,00	0,86	1,00	1,69	0,853623	109,638095
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA NON SERVITA AL 60%	234,00	0,32	2,00	0,40	0,323761	25,919171
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONA NON SERVITA AL 60%	295,00	0,36	1,00	0,72	0,363244	46,654508
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Aire in pensione	688,00	0,27	6,00	0,33	0,269767	21,603629
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE COMPOSTAGGIO	10.485,00	0,75	72,00	0,92	0,744650	59,614094
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE COMPOSTAGGIO	19.767,19	0,84	129,98	1,65	0,835461	107,305370
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RIDUZIONE COMPOSTAGGIO	13.383,58	0,94	79,01	2,11	0,935353	137,112417
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RIDUZIONE COMPOSTAGGIO	11.963,29	1,01	65,99	2,13	0,998921	138,304699
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-RIDUZIONE COMPOSTAGGIO	4.117,94	1,07	23,02	2,76	1,062489	179,438424
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-RIDUZIONE COMPOSTAGGIO	1.674,00	1,11	9,00	3,22	1,098813	209,245472
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE COMPOSTAGGIO-USO STAGIONALE <	838,00	0,67	5,00	0,82	0,663710	53,134301

1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RIDUZIONE COMPOSTAGGIO-BLOCCATA IN TR	103,00	1,03	1,00	2,30	0,000000	0,000000
-----	---	--------	------	------	------	----------	----------

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	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	230,00	0,66	5,62	1,083371	0,903420
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	11.020,00	0,49	4,16	0,804321	0,668723
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.390,00	1,49	12,65	2,445793	2,033499
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	2.927,00	1,09	9,25	1,789204	1,486946
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	1.561,00	0,53	4,52	0,869980	0,726594
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	7.248,00	1,10	9,38	1,805619	1,507843
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	241,00	1,20	10,19	1,969766	1,638052
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	3.009,00	0,81	6,17	1,329592	0,991833
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	340,00	0,96	8,16	1,575813	1,311727
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	19.277,00	0,49	4,16	0,804321	0,668723
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	4.784,00	0,60	5,08	0,984883	0,816614
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	108,00	5,01	42,56	8,223776	6,841560
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.600,00	3,83	32,52	6,286838	5,227620
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	2.895,00	2,02	17,16	3,315774	2,758486
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	551,00	1,32	11,21	2,166743	1,802018
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	87,00	6,58	55,94	10,800887	8,992407
2 .22	BED & BREAKFAST - AGRITURISMI	1.917,00	0,49	4,16	0,804321	0,668723
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-USO STAGIONALE < 6 MESI	44,00	3,44	29,26	5,658155	4,704858
2 .22	BED & BREAKFAST - AGRITURISMI-USO STAGIONALE < 6 MESI	261,00	0,44	3,74	0,723889	0,601851
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-BLOCCATA IN TR	763,00	0,49	4,16	0,000000	0,000000

2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- BLOCCATA IN TR	992,00	1,10	9,38	0,000000	0,000000
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE- BLOCCATA IN TR	46,00	1,20	10,19	0,000000	0,000000
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-BLOCCATA IN TR	76,00	0,81	6,17	0,000000	0,000000
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO- BLOCCATA IN TR	96,00	0,96	8,16	0,000000	0,000000
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-BLOCCATA IN TR	161,00	0,60	5,08	0,000000	0,000000
2 .17	BAR,CAFFE` ,PASTICCERIA-BLOCCATA IN TR	153,00	3,83	32,52	0,000000	0,000000
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-BLOCCATA IN TR	94,00	2,02	17,16	0,000000	0,000000
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-BLOCCATA IN TR	76,00	1,32	11,21	0,000000	0,000000
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE- BLOCCATA IN TR	87,00	6,58	55,94	0,000000	0,000000
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-RIDUZIONE COMPOS	80,00	0,55	4,67	0,906092	0,751285

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	121	115.914,00	0,00	115.914,00	5.795,70	116.877,63	963,63	-0,34%	5.843,88	48,18
1.2-Usò domestico-Due componenti	137	102.508,53	0,00	102.508,53	5.125,43	101.153,90	-1.354,63	-0,93%	5.057,70	-67,73
1.3-Usò domestico-Tre componenti	136	97.975,57	0,00	97.975,57	4.898,78	97.639,38	-336,19	-0,99%	4.881,97	-16,81
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	141	79.002,98	0,00	79.002,98	3.950,15	80.024,48	1.021,50	-0,89%	4.001,22	51,07
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	136	20.101,52	0,00	20.101,52	1.005,08	21.044,98	943,46	0,31%	1.052,25	47,17
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	153	8.499,22	0,00	8.499,22	424,96	8.669,77	170,55	-0,98%	433,49	8,53
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	230	467,54	0,00	467,54	23,38	456,97	-10,57	-2,26%	22,85	-0,53
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	346	16.014,62	0,00	16.014,62	800,73	16.232,94	218,32	-2,26%	811,65	10,92
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	463	5.543,86	0,00	5.543,86	277,19	6.226,20	682,34	-2,26%	311,31	34,12
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	112	9.726,72	0,00	9.726,72	486,34	9.589,28	-137,44	-2,26%	479,46	-6,88
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	312	2.549,91	0,00	2.549,91	127,50	2.492,25	-57,66	-2,26%	124,61	-2,89
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	284	23.912,79	0,00	23.912,79	1.195,64	24.015,95	103,16	-1,70%	1.200,80	5,16
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	57	889,62	0,00	889,62	44,48	869,48	-20,14	-2,26%	43,47	-1,01
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	106	7.307,00	0,00	7.307,00	365,35	6.985,16	-321,84	-5,92%	349,26	-16,09
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	145	1.004,49	0,00	1.004,49	50,22	981,76	-22,73	-2,26%	49,09	-1,13
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	1752	29.053,21	0,00	29.053,21	1.452,66	28.395,89	-657,32	-2,26%	1.419,79	-32,87
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	201	8.007,31	0,00	8.007,31	400,37	8.750,95	743,64	-0,44%	437,55	37,18
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	108	1.664,72	0,00	1.664,72	83,24	1.627,06	-37,66	-2,26%	81,35	-1,89
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	99	18.726,39	0,00	18.726,39	936,32	18.879,13	152,74	-2,26%	943,96	7,64
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	249	17.886,34	0,00	17.886,34	894,32	17.584,98	-301,36	-1,68%	879,25	-15,07
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	89	2.237,41	0,00	2.237,41	111,87	2.186,78	-50,63	-2,26%	109,34	-2,53
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, peschierie, fiori e piante	58	1.012,57	0,00	1.012,57	50,63	1.722,01	709,44	-2,26%	86,10	35,47
2.22-Usò non domestico-Bed & breakfast - agriturismo	242	3.243,22	0,00	3.243,22	162,16	3.169,86	-73,36	-2,26%	158,49	-3,67
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	8.296,62	0,00	8.296,62	414,83	0,00	-8.296,62	0,00%	0,00	-414,83
TOTALI	0	581.546,16	0,00	581.546,16	29.077,33	575.576,79	-5.969,37	0,00%	28.778,84	-298,49