

**COMUNE DI CHIGNOLO D'ISOLA**  
Provincia di Bergamo

***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 2019**

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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>			
<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	€ 8.224,70
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 29.137,45
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 52.003,83
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 60.248,65
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 27.988,49
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 15.156,20	
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 24.780,58	
	<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)	€ 8.988,62	
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 0,00	
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00	
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato <b>KNn-1</b> 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	

<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>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento						0,00 %
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>						0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	226.528,52	<b>TF - Totale costi fissi</b>			
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$		€	57.150,10
			<b>TV - Totale costi variabili</b>			
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$		€	169.378,42

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
<b>Quantità rifiuti prodotti:</b>	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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 122.896,91	% costi fissi utenze domestiche	55,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 55,00\%$	€ 31.432,56
		% costi variabili utenze domestiche	54,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 54,00\%$	€ 91.464,35
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 103.631,62	% costi fissi utenze non domestiche	45,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 45,00\%$	€ 25.717,55
		% costi variabili utenze non domestiche	46,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 46,00\%$	€ 77.914,07

## 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 2019 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	122.896,91	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 31.432,56
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 91.464,35

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	103.631,62	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 25.717,55
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 77.914,07

**TARIFFE UTENZE DOMESTICHE**

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	<b>KA appl</b> Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten  <i>Esclusi immobili accessori</i>	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	36.179,41	<b>0,84</b>	363,13	<b>0,60</b>	<b>0,155456</b>	<b>26,260346</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	49.281,03	<b>0,98</b>	400,91	<b>1,40</b>	<b>0,181365</b>	<b>61,274142</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	39.715,51	<b>1,08</b>	312,73	<b>1,80</b>	<b>0,199872</b>	<b>78,781040</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	27.481,14	<b>1,16</b>	211,01	<b>2,20</b>	<b>0,214677</b>	<b>96,287938</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	8.277,22	<b>1,24</b>	58,99	<b>2,90</b>	<b>0,229482</b>	<b>126,925009</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	4.710,51	<b>1,30</b>	33,07	<b>3,40</b>	<b>0,240586</b>	<b>148,808631</b>

**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	<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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CU	1.399,00	<b>0,32</b>	<b>2,60</b>	<b>0,309471</b>	<b>0,804262</b>
2 .2	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI	885,00	<b>0,67</b>	<b>5,51</b>	<b>0,647955</b>	<b>1,704416</b>
2 .4	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	1.136,00	<b>0,30</b>	<b>2,50</b>	<b>0,290129</b>	<b>0,773328</b>
2 .8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	1.397,00	<b>1,00</b>	<b>8,21</b>	<b>0,967097</b>	<b>2,539612</b>
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA	1.022,00	<b>0,87</b>	<b>7,11</b>	<b>0,841375</b>	<b>2,199347</b>
2 .11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	443,00	<b>1,07</b>	<b>8,80</b>	<b>1,034794</b>	<b>2,722117</b>
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRA	8.258,00	<b>0,72</b>	<b>5,90</b>	<b>0,696310</b>	<b>1,825056</b>
2 .13	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	870,00	<b>0,92</b>	<b>7,55</b>	<b>0,889730</b>	<b>2,335453</b>
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	17.159,00	<b>0,43</b>	<b>5,50</b>	<b>0,415852</b>	<b>1,701323</b>
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	6.367,00	<b>0,55</b>	<b>4,50</b>	<b>0,531903</b>	<b>1,391992</b>
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1.587,00	<b>1,54</b>	<b>12,59</b>	<b>1,489330</b>	<b>3,894484</b>
2 .21	DISCOTECHE, NIGHT CLUB	2.289,00	<b>1,04</b>	<b>8,56</b>	<b>1,005781</b>	<b>2,647878</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	80	13.940,13	0,00	13.940,13	697,01	15.160,09	1.219,96	6,34%	758,00	60,99
1.2-Usò domestico-Due componenti	101	30.196,37	0,00	30.196,37	1.509,82	33.501,51	3.305,14	5,36%	1.675,08	165,26
1.3-Usò domestico-Tre componenti	106	30.109,04	0,00	30.109,04	1.505,45	32.574,74	2.465,70	5,20%	1.628,74	123,29
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	107	24.371,32	0,00	24.371,32	1.218,57	26.218,10	1.846,78	5,05%	1.310,91	92,34
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	124	8.508,05	0,00	8.508,05	425,40	9.386,97	878,92	4,83%	469,35	43,95
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	117	5.560,07	0,00	5.560,07	278,00	6.055,03	494,96	4,63%	302,75	24,75
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	466	1.437,85	0,00	1.437,85	71,89	1.558,12	120,27	8,36%	77,91	6,02
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	442	1.897,89	0,00	1.897,89	94,89	2.081,86	183,97	8,34%	104,09	9,20
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	568	1.115,34	0,00	1.115,34	55,77	1.208,08	92,74	8,31%	60,40	4,63
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	107	4.491,67	0,00	4.491,67	224,58	4.898,88	407,21	8,34%	244,94	20,36
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	255	2.868,07	0,00	2.868,07	143,40	3.107,61	239,54	8,35%	155,38	11,98
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	110	1.483,17	0,00	1.483,17	74,16	1.664,32	181,15	8,34%	83,22	9,06
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnami, idra	359	18.479,88	0,00	18.479,88	923,99	20.821,43	2.341,55	8,34%	1.041,07	117,08
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	145	2.589,80	0,00	2.589,80	129,49	2.805,90	216,10	8,34%	140,30	10,81
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	1559	33.763,61	0,00	33.763,61	1.688,18	36.328,59	2.564,98	7,59%	1.816,43	128,25
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	489	11.305,41	0,00	11.305,41	565,27	12.249,45	944,04	8,35%	612,47	47,20
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	198	7.761,37	0,00	7.761,37	388,07	8.544,12	782,75	8,35%	427,21	39,14
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	1144	7.719,50	0,00	7.719,50	385,98	8.363,22	643,72	8,33%	418,16	32,18
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	6.865,46	0,00	6.865,46	343,27	0,00	-6.865,46	0,00%	0,00	-343,27
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>214.464,00</b>	<b>0,00</b>	<b>214.464,00</b>	<b>10.723,19</b>	<b>226.528,02</b>	<b>12.064,02</b>	<b>0,00%</b>	<b>11.326,41</b>	<b>603,22</b>