

# **COMUNE DI MORANO SUL PO**

Provincia di Alessandria

## ***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 programmatoria 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.

<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	€ 2.000,00	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 35.393,42	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 16.416,67	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 52.958,74	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 75.493,50	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 22.104,88	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 4.690,16		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 11.438,76		
	<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)	€ 720,00		
<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 $R=r(KNn-1+In+Fn)$ <b>r</b> tasso di remunerazione del capitale impiegato <b>KNn-1</b> capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente <b>In</b> investimenti programmati nell'esercizio di riferimento <b>Fn</b> 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

Piano finanziario Tari

	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	221.216,13	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 71.807,66
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 149.408,47

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 202.457,00	% costi fissi utenze domestiche	91,52%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 91,52\%$	€ 65.718,37
		% costi variabili utenze domestiche	91,52%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 91,52\%$	€ 136.738,63
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 18.759,13	% costi fissi utenze non domestiche	8,48%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 8,48\%$	€ 6.089,29
		% costi variabili utenze non domestiche	8,48%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 8,48\%$	€ 12.669,84

**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 è la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 202.457,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 65.718,37
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 136.738,63

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 18.759,13	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 6.089,29
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 12.669,84

**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	21.384,74	<b>0,84</b>	170,25	<b>1,00</b>	<b>0,521831</b>	<b>117,032669</b>
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	15.728,58	<b>0,98</b>	116,12	<b>1,80</b>	<b>0,608803</b>	<b>210,658804</b>
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	12.587,21	<b>1,08</b>	82,82	<b>2,30</b>	<b>0,670926</b>	<b>269,175139</b>
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	4.000,72	<b>1,16</b>	28,98	<b>2,60</b>	<b>0,720625</b>	<b>304,284939</b>
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	925,00	<b>1,24</b>	5,00	<b>2,90</b>	<b>0,770323</b>	<b>339,394740</b>
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	696,00	<b>1,30</b>	3,00	<b>3,40</b>	<b>0,807597</b>	<b>397,911075</b>
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PENSIONATI SINGLE	85,00	<b>0,67</b>	0,00	<b>0,80</b>	<b>0,417465</b>	<b>93,626135</b>
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PENSIONATI SINGLE	5.716,00	<b>0,67</b>	42,00	<b>0,80</b>	<b>0,417465</b>	<b>93,626135</b>
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PENSIONATI SINGLE	464,00	<b>0,78</b>	2,00	<b>1,44</b>	<b>0,487043</b>	<b>168,527043</b>
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PENSIONATI SINGLE-COMPOSTAGGIO DOMESTIC	4.489,96	<b>0,67</b>	30,02	<b>0,70</b>	<b>0,417465</b>	<b>81,922868</b>
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PENSIONATI SINGLE-COMPOSTAGGIO DOMESTI	243,04	<b>0,78</b>	1,98	<b>1,26</b>	<b>0,487043</b>	<b>147,461163</b>
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA CASSONETTO >500 <1000	80,00	<b>0,58</b>	1,00	<b>0,70</b>	<b>0,365282</b>	<b>81,922868</b>
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA CASSONETTO >500 <1000-COMPOSTA	318,00	<b>0,58</b>	1,00	<b>0,60</b>	<b>0,365282</b>	<b>70,219601</b>
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA CASSONETTO >500 <1000-	115,00	<b>0,68</b>	1,00	<b>1,08</b>	<b>0,426162</b>	<b>126,395282</b>

Piano finanziario Tari

	COMPOST						
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA CASSONETTO >500 <1000-COMPOST	161,00	0,75	1,00	1,38	0,469648	161,505083
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	5.952,81	0,84	40,88	0,90	0,521831	105,329402
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	15.777,20	0,98	88,95	1,62	0,608803	189,592924
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	11.326,61	1,08	64,07	2,07	0,670926	242,257625
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	5.981,00	1,16	32,00	2,34	0,720625	273,856445
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.802,00	1,24	7,00	2,61	0,770323	305,455266
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.109,00	1,30	7,00	3,06	0,807597	358,119967
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTAGGIO DOMESTICO-PENSIONATI SINGL	1.284,00	0,67	8,00	0,70	0,417465	81,922868
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE PER ACCESSORIO	0,00	0,84	1,00	1,00	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE PER ACCESSORIO	174,00	0,98	2,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-CHIUSURA UTENZE	86,00	0,84	1,00	1,00	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-CHIUSURA UTENZE	72,00	0,98	1,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA	74,00	1,16	1,00	2,60	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DIMORA 6 MESI	88,00	0,54	1,00	1,15	0,335463	134,587569

**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	474,00	0,51	4,20	0,266583	0,555543
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	84,00	0,80	6,55	0,418170	0,866383
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.783,00	1,13	9,30	0,590665	1,230132
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	0,00	0,58	4,78	0,303173	0,632261
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	381,00	1,11	9,12	0,580211	1,206323
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	351,00	1,52	12,45	0,794523	1,646790
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	128,00	1,04	8,50	0,543621	1,124314
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	169,00	1,16	9,48	0,606346	1,253941
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	3.506,00	0,91	7,50	0,475668	0,992042
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	354,00	1,09	8,92	0,569756	1,179869
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	0,00	4,84	39,67	2,529929	5,247243
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	3,64	29,82	1,902674	3,944360
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	268,00	2,38	19,55	1,244056	2,585924
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO-SMALTIMENTO IN PROPRIO PARTE	130,00	0,52	4,30	0,272856	0,569035
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-DISTANZA CASSONET	400,00	0,18	1,50	0,095133	0,198408
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-DISTANZA CASSONET	117,00	0,45	3,75	0,237834	0,496021
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-AZ.AGRIC.SMALTIME	3.610,00	0,45	3,75	0,237834	0,496021
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-bar - ristoranti	120,00	4,84	39,67	2,529929	5,247243
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-bar - ristoranti	387,00	3,64	29,82	1,902674	3,944360



## 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	114	47.483,93	0,00	47.483,93	2.374,20	50.672,83	3.188,90	2,38%	2.533,64	159,44
1.2-Usò domestico-Due componenti	124	59.210,59	0,00	59.210,59	2.960,53	61.656,57	2.445,98	2,27%	3.082,83	122,30
1.3-Usò domestico-Tre componenti	142	52.340,92	0,00	52.340,92	2.617,05	54.261,56	1.920,64	2,23%	2.713,08	96,03
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	150	23.493,23	0,00	23.493,23	1.174,66	24.772,95	1.279,72	2,21%	1.238,65	63,99
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	170	5.799,28	0,00	5.799,28	289,96	5.935,77	136,49	2,32%	296,79	6,83
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	150	4.988,91	0,00	4.988,91	249,45	5.158,27	169,36	2,19%	257,91	8,46
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	118	371,87	0,00	371,87	18,59	389,70	17,83	4,79%	19,49	0,90
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	42	102,98	0,00	102,98	5,15	107,90	4,92	4,77%	5,40	0,25
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	162	3.097,96	0,00	3.097,96	154,90	3.246,45	148,49	4,79%	162,32	7,42
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	130	104,43	0,00	104,43	5,22	109,44	5,01	4,79%	5,47	0,25
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	95	649,53	0,00	649,53	32,48	680,67	31,14	4,79%	34,03	1,55
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	87	817,67	0,00	817,67	40,88	856,89	39,22	4,79%	42,84	1,96
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra)	64	203,72	0,00	203,72	10,19	213,50	9,78	4,80%	10,68	0,49
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	84	300,00	0,00	300,00	15,00	314,39	14,39	4,79%	15,72	0,72
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	263	7.632,34	0,00	7.632,34	381,62	7.998,21	365,87	4,79%	399,91	18,29
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	88	424,06	0,00	424,06	21,20	619,36	195,30	4,79%	30,97	9,77
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	120	783,68	0,00	783,68	39,18	821,27	37,59	4,79%	41,06	1,88
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	193	1.900,12	0,00	1.900,12	95,01	1.991,28	91,16	4,79%	99,56	4,55
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	134	979,47	0,00	979,47	48,97	1.026,43	46,96	4,79%	51,32	2,35
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,....)	0	8.812,78	0,00	8.812,78	440,64	0,00	-8.812,78	0,00%	0,00	-440,64
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>219.497,47</b>	<b>0,00</b>	<b>219.497,47</b>	<b>10.974,88</b>	<b>220.833,44</b>	<b>1.335,97</b>	<b>0,00%</b>	<b>11.041,67</b>	<b>66,79</b>