

COMUNE DI RANZANICO
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 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:

- il programma degli interventi necessari;
- il piano finanziario degli investimenti;
- 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.
- Le risorse finanziarie necessarie.

Inoltre deve essere accompagnato da una relazione che indichi: il modello gestionale organizzativo; i livelli di qualità del servizio ai quali deve essere commisurata la tariffa; la ricognizione degli impianti esistenti; 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	€ 16.972,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 41.025,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 14.711,00
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 5.010,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 51.852,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 3.701,00
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 5.300,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 1.650,00	

	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)		€	1.860,00		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		€	8.580,00		
	Acc Accantonamento		€	2.006,19		
	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		€	4.420,00		
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						1,00 %
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n						0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	158.508,00	TF - Totale costi fissi			
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$		€	46.106,11
			TV - Totale costi variabili			
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$		€	112.401,89

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 130.309,42	% costi fissi utenze domestiche	82,21%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 82,21\%$	€ 37.903,83
		% costi variabili utenze domestiche	82,21%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 82,21\%$	€ 92.405,59
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 28.198,58	% costi fissi utenze non domestiche	17,79%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 17,79\%$	€ 8.202,28
		% costi variabili utenze non domestiche	17,79%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 17,79\%$	€ 19.996,30

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 risulta la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 130.309,42	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 37.903,83
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 92.405,59

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 28.198,58	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.202,28
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 19.996,30

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	18.136,43	1,00	195,05	0,80	0,266333	43,073002
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	15.812,53	1,04	135,59	1,40	0,276986	75,377755
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	8.822,68	1,08	73,02	1,55	0,287640	83,453943
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	6.464,00	1,16	47,00	2,20	0,308946	118,450758
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.136,00	1,34	10,00	2,90	0,356886	156,139635
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.026,00	1,46	6,00	3,50	0,388846	188,444387
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Smaltimento in proprio dell'umido	8.792,26	1,00	68,04	0,72	0,266333	38,765702
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Smaltimento in	10.404,44	1,04	64,99	1,26	0,276986	67,839979

	proprio dell'umido						
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Smaltimento in proprio dell'umido	3.893,00	1,08	21,00	1,39	0,287640	75,108548
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Smaltimento in proprio dell'umido	3.437,00	1,16	21,00	1,98	0,308946	106,605682
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Smaltimento in proprio dell'umido	849,00	1,34	4,00	2,61	0,356886	140,525672
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Smaltimento in proprio dell'umi	149,00	1,46	1,00	3,15	0,388846	169,599949
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Smaltimento in proprio dell'umido-uso s	215,00	1,00	2,00	0,64	0,266333	34,889132
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Smaltimento in proprio dell'umido-uso	417,00	1,08	4,00	1,25	0,287640	67,597693
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Smaltimento in proprio dell'umido-uso	108,00	0,64	1,00	0,75	0,172584	40,558616
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Smaltimento in proprio dell'umido-Utenz	65,00	0,60	1,00	0,43	0,159800	23,259421
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Smaltimento in proprio dell'umido-Uten	113,00	0,62	1,00	0,75	0,166192	40,703987
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Smaltimento in proprio dell'umido-	167,00	0,69	1,00	1,18	0,185368	63,963409
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Smaltimento in proprio dell'umido-U	193,00	0,80	1,00	1,56	0,214132	84,315403
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Smaltimento in proprio dell'umido-Esen	100,00	1,08	1,00	1,55	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-uso stagionale (2^ abitazioni)	1.303,00	1,00	14,00	0,72	0,266333	38,765702
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-uso stagionale (2^ abitazioni)	2.958,47	1,04	75,97	1,26	0,276986	67,839979
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-uso stagionale (2^ abitazioni)	42.163,85	1,08	527,01	1,39	0,287640	75,108548
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-uso stagionale (2^ abitazioni)-Smaltime	90,00	1,00	1,00	0,64	0,266333	34,889132

1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-uso stagionale (2^ abitazioni)-Smaltim	107,00	1,04	2,00	1,13	0,276986	61,055981
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-uso stagionale (2^ abitazioni)-Smaltim	3.792,00	1,08	25,00	1,25	0,287640	67,597693
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-uso stagionale (2^ abitazioni)-Esenzio	139,00	1,08	1,00	1,55	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Utenze fuori perimetro	109,00	0,60	1,00	0,48	0,159800	25,843801
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Utenze fuori perimetro	489,00	0,62	1,00	0,84	0,166192	45,226653
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Utenze fuori perimetro-Smaltimento in	45,00	0,64	1,00	0,83	0,172584	45,065129
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Esenzione totale	330,00	1,00	7,00	0,80	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Esenzione totale	84,00	1,04	2,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Esenzione totale	350,00	1,08	5,00	1,55	0,000000	0,000000

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	802,00	0,32	2,60	0,157500	0,348780	
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,00	0,50	5,51	0,246094	0,739144	
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	223,00	1,33	10,93	0,654611	1,466218	
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	441,00	1,13	9,30	0,556173	1,247559	
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	299,00	1,50	10,12	0,738283	1,357559	
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	51,00	1,52	12,45	0,748127	1,670120	
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA	1.020,00	1,24	9,50	0,610314	1,274389	

2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	139,00	1,16	9,48	0,570939	1,271706
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	2.127,00	2,64	31,00	1,299378	4,158532
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	279,00	3,00	25,00	1,476566	3,353655
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	348,00	2,38	19,55	1,171409	2,622558
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHIERE,FIORI E PIANTE	343,00	4,50	35,00	2,214850	4,695117
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Smaltimento in p	346,00	1,24	8,55	0,610314	1,146950
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-Smaltimento in proprio dell'umido	182,00	3,00	22,50	1,476566	3,018289
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-Smaltimento in p	148,00	2,38	17,59	1,171409	2,360302
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Smaltimento in p	25,00	0,74	5,13	0,366188	0,688170
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-Attivit stagionali	65,00	1,33	7,65	0,654611	1,026352
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-Attivit stagionali	356,00	2,64	21,70	1,299378	2,910972
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-Attivit stagionali	60,00	3,00	17,50	1,476566	2,347558
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-Attivit stagionali-Smaltimento in	3.550,00	0,50	3,47	0,246094	0,465661
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-Attivit stagionali-Smaltimento in proprio	75,00	1,33	6,88	0,654611	0,923717
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Attivit stagionali-Smaltimento i	18,00	1,13	5,85	0,556173	0,785962
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-Attivit stagionali-Smaltimento in proprio de	130,00	3,00	15,75	1,476566	2,112802
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Esenzione totale	100,00	1,13	9,30	0,000000	0,000000

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI: NON DEFINITA (prevista solo per TaReS).

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI (n.b.: la sottostante simulazione è puramente indicativa ed è di natura soggetta a variazioni, in quanto la situazione reale deve essere rapportata alla base imponibile presente alla data di emissione del ruolo, pertanto ogni confronto deve essere rapportato alla tabella delle tariffe indicate nelle pagine 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	89	20.390,34	0,00	20.390,34	1.019,52	19.362,62	-1.027,72	-5,04%	968,13	-51,39
1.2-Usò domestico-Due componenti	92	28.240,41	0,00	28.240,41	1.412,02	28.202,11	-38,30	-0,14%	1.410,11	-1,91
1.3-Usò domestico-Tre componenti	80	65.696,38	0,00	65.696,38	3.284,82	66.316,99	620,61	0,95%	3.315,85	31,03
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	125	10.994,41	0,00	10.994,41	549,72	10.959,53	-34,88	-0,32%	547,98	-1,74
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	176	3.386,88	0,00	3.386,88	169,34	3.314,47	-72,41	-2,14%	165,72	-3,62
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	310	2.259,89	0,00	2.259,89	112,99	2.145,98	-113,91	-5,04%	107,30	-5,69
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	267	441,86	0,00	441,86	22,09	406,05	-35,81	-8,10%	20,30	-1,79
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	3550	2.772,29	0,00	2.772,29	138,61	2.526,72	-245,57	-8,85%	126,34	-12,27
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	121	767,48	0,00	767,48	38,37	700,59	-66,89	-8,71%	35,03	-3,34
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	46	833,16	0,00	833,16	41,66	819,62	-13,54	-1,63%	40,98	-0,68
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	149	688,62	0,00	688,62	34,43	626,66	-61,96	-8,99%	31,33	-3,10
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	25	134,15	0,00	134,15	6,71	123,32	-10,83	-8,07%	6,17	-0,54
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	81	2.794,62	0,00	2.794,62	139,73	2.556,78	-237,84	-8,51%	127,84	-11,89
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	139	278,64	0,00	278,64	13,93	256,13	-22,51	-8,07%	12,81	-1,12
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	354	13.871,26	0,00	13.871,26	693,56	12.892,00	-979,26	-7,06%	644,60	-48,96
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	108	3.051,94	0,00	3.051,94	152,60	2.861,76	190,18	-6,23%	143,09	2,98
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	165	2.007,56	0,00	2.007,56	100,38	1.843,00	-164,56	-8,19%	92,15	-8,23
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	171	2.038,84	0,00	2.038,84	101,94	2.370,11	331,27	16,24%	118,51	16,57
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	4.268,75	0,00	4.268,75	213,44	0,00	-4.268,75	0,00%	0,00	-213,44
TOTALI	0	161.897,58	0,00	161.897,58	8.094,87	158.500,29	-3.397,29	0,00%	7.925,03	-169,84