

COMUNE DI PIZZOLI
Provincia di L'AQUILA

***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 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.

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	€ 0,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 52.662,54	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 98.173,92	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 265,50	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 79.029,85	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 140.812,97	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 10.000,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 83.666,65		
	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)	€ 37.010,00		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 16.500,00		
	Acc Accantonamento	€ 16.500,00		
	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

Comune di Pizzoli (AQ) Prot. n. 7022 del 09-05-2017 partenza Cat. 14 Cl. 1.

	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	534.621,43	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 163.942,15
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 370.679,28

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 431.760,27	% costi fissi utenze domestiche	80,76%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 80,76\%$	€ 132.399,68
		% costi variabili utenze domestiche	80,76%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 80,76\%$	€ 299.360,59
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 102.861,16	% costi fissi utenze non domestiche	19,24%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 19,24\%$	€ 31.542,47
		% costi variabili utenze non domestiche	19,24%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 19,24\%$	€ 71.318,69

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	431.760,27	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 132.399,68
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 299.360,59

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	102.861,16	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 31.542,47
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 71.318,69

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	45.478,00	0,75	411,00	1,00	0,353224	68,547017
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	164.135,00	0,88	1.426,00	1,60	0,414449	109,675227
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	43.624,00	1,00	346,00	2,00	0,470965	137,094034
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	42.897,00	1,08	306,00	2,32	0,508642	159,029079
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	8.382,00	1,11	62,00	3,00	0,522771	205,641051
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.477,00	1,10	23,00	3,50	0,518062	239,914560
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TB_old	1.902,00	0,75	22,00	1,00	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TB_old	11.222,00	0,88	132,00	1,60	0,000000	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BLOCCATA IN TB_old	278,00	1,00	2,00	2,00	0,000000	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BLOCCATA IN TB_old	637,00	1,08	7,00	2,32	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Ristoranti e bar	228,00	0,44	0,00	0,80	0,207224	54,837613
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-FAMIGLIE NUMEROSE	135,00	0,99	1,00	3,15	0,466255	215,923104
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	226,00	0,74	1,00	1,36	0,352282	93,223943
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	226,00	0,85	1,00	1,70	0,400320	116,529929

Comune di Pizzoli (AQ) Prot. n. 7022 del 09-05-2017 partenza Cat. 14 Cl. 1.

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	1.294,00	0,52	4,55	0,602764	1,356862
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	165,00	0,74	6,50	0,857780	1,938374
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	5.871,00	0,52	4,55	0,602764	1,356862
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	300,00	1,55	13,64	1,796703	4,067604
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	47,00	1,05	9,26	1,217121	2,761438
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	412,00	0,63	5,51	0,730272	1,643145
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	2.860,00	1,16	10,21	1,344629	3,044739
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	247,00	1,52	13,34	1,761928	3,978141
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	3.753,00	1,06	9,34	1,228713	2,785295
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	488,00	1,45	12,75	1,680786	3,802196
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	100,00	0,86	7,53	0,996880	2,245532
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.550,00	0,95	8,34	1,101205	2,487083
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	0,00	5,94	52,23	6,885430	15,575586
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	4,67	41,07	5,413292	12,247546
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	2.210,00	0,91	7,95	1,054838	2,370781
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	0,00	1,92	16,91	2,225592	5,042756
2 .21	DISCOTECHE,NIGHT CLUB	1.569,00	1,75	15,43	2,028535	4,601403
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-BLOCCATA IN TB_old	131,00	0,52	4,55	0,000000	0,000000
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-BLOCCATA IN TB_o	27,00	1,16	10,21	0,000000	0,000000
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO	38,00	1,06	9,34	0,000000	0,000000

Comune di Pizzoli (AQ) Prot. n. 7022 del 09-05-2017 partenza Cat. 14 Cl. 1.

Piano finanziario TARI

	BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA-BLOCCATA IN TB_o					
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Banche ,uffici, agenzie, studi p	107,00	0,84	7,40	0,973697	2,209150
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-Ristoranti e bar	816,00	2,97	26,11	3,442715	7,787793
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-Ristoranti e bar	1.904,00	2,33	20,53	2,706646	6,123773
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-Ortofrutta, pescherie, fiori e	172,00	1,53	13,52	1,780474	4,034205
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Riduzione per uffici, agenzie e	800,00	0,84	7,40	0,973697	2,209150

Comune di Pizzoli (AQ) Prot. n. 7022 del 09-05-2017 partenza Cat. 14 Cl. 1.

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	74	46.479,84	0,00	46.479,84	2.323,99	44.238,03	-2.241,81	-6,59%	2.211,90	-112,09
1.2-Usò domestico-Due componenti	82	231.387,30	0,00	231.387,30	11.569,37	224.648,96	-6.738,34	-4,93%	11.232,45	-336,92
1.3-Usò domestico-Tre componenti	81	71.247,69	0,00	71.247,69	3.562,38	68.185,62	-3.062,07	-5,13%	3.409,28	-153,10
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	84	74.096,94	0,00	74.096,94	3.704,85	70.482,36	-3.614,58	-5,33%	3.524,12	-180,73
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	85	17.726,36	0,00	17.726,36	886,32	17.131,55	-594,81	-3,51%	856,58	-29,74
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	84	6.998,69	0,00	6.998,69	349,93	7.080,05	81,36	-1,81%	354,00	4,07
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	323	2.650,81	0,00	2.650,81	132,54	2.535,75	-115,06	-4,34%	126,79	-5,75
2.2-Usò non domestico-Campaggi, distributori carburanti	82	482,19	0,00	482,19	24,11	461,36	-20,83	-4,31%	23,07	-1,04
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	300	12.008,01	0,00	12.008,01	600,40	11.505,00	-503,01	-4,33%	575,25	-25,15
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	300	1.838,53	0,00	1.838,53	91,93	1.759,29	-79,24	-4,30%	87,96	-3,97
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	45	3.165,37	0,00	3.165,37	158,27	3.073,81	-91,56	-4,29%	153,69	-4,58
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	82	1.022,24	0,00	1.022,24	51,11	977,85	-44,39	-4,34%	48,89	-2,22
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	103	13.068,41	0,00	13.068,41	653,42	12.553,61	-514,80	-14,62%	627,68	-25,74
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	61	1.205,89	0,00	1.205,89	60,29	1.417,79	211,90	-8,13%	70,89	10,60
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegnami, idra	145	15.741,97	0,00	15.741,97	787,10	15.064,61	-677,36	-4,30%	753,23	-33,87
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	97	2.796,33	0,00	2.796,33	139,82	2.675,70	-120,63	-4,31%	133,79	-6,03
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	100	338,94	0,00	338,94	16,95	324,24	-14,70	-4,33%	16,21	-0,74
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	387	5.813,13	0,00	5.813,13	290,66	5.561,85	-251,28	-4,32%	278,09	-12,57
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	163	9.577,26	0,00	9.577,26	478,86	9.164,07	-413,19	-4,31%	458,20	-20,66
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	146	18.456,87	0,00	18.456,87	922,84	16.813,06	-1.643,81	-8,90%	840,65	-82,19
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	368	7.914,80	0,00	7.914,80	395,74	7.570,62	-344,18	-4,34%	378,53	-17,21
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, peschiere, fiori e piante	57	1.045,13	0,00	1.045,13	52,26	1.000,13	-45,00	-4,30%	50,01	-2,25
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	392	10.869,72	0,00	10.869,72	543,49	10.402,37	-467,35	-4,29%	520,12	-23,37
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	6.008,14	0,00	6.008,14	300,41	0,00	-6.008,14	0,00%	0,00	-300,41
TOTALI	0	561.940,56	0,00	561.940,56	28.097,04	534.627,68	-27.312,88	0,00%	26.731,38	-1.365,66

Comune di Pizzoli (AQ) Prot. n. 7022 del 09-05-2017 partenza Cat. 14 Cl. 1.