

COMUNE DI BISENTI
Provincia di Teramo

***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 2014

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	€ 16.000,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 29.800,00	
		AC altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 50.750,42	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 134.741,98	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 6.000,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 0,00		
	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)	€ 0,00		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 0,00		
	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	
Ip Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	237.292,40	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 56.750,42
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 180.541,98

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 206.444,39	% costi fissi utenze domestiche	87,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 87,00\%$	€ 49.372,87
		% costi variabili utenze domestiche	87,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 87,00\%$	€ 157.071,52
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 30.848,01	% costi fissi utenze non domestiche	13,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 13,00\%$	€ 7.377,55
		% costi variabili utenze non domestiche	13,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 13,00\%$	€ 23.470,46

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 Tarsu per il 2013 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	206.444,39	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 49.372,87
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 157.071,52

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	30.848,01	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 7.377,55
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 23.470,46

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	8.116,90	0,75	91,29	0,83	0,624633	121,154360
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	8.383,00	0,88	92,00	1,60	0,732903	233,550575
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	7.966,00	1,00	71,00	2,00	0,832844	291,938219
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	5.712,00	1,08	46,00	2,20	0,899472	321,132040
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.682,00	1,11	16,00	2,90	0,924457	423,310417
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	408,00	1,10	4,00	3,40	0,916128	496,294972
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-A DISPOSIZIONE	1.066,00	0,75	25,00	0,83	0,530938	102,981206
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE	1.473,00	0,88	19,00	1,60	0,622967	198,517988
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE	1.727,00	1,00	13,00	2,00	0,707917	248,147486
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-A DISPOSIZIONE-BLOCCATA IN TB_old	130,00	0,75	1,00	0,83	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-A DISPOSIZIONE-RID. RACCOLTA DIFF. CON	356,00	0,75	5,00	0,83	0,318563	61,788724
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE- RID. RACCOLTA DIFF. CON	366,00	0,88	5,00	1,60	0,373780	119,110793
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-A DISPOSIZIONE- RID. RACCOLTA DIFF. CON	200,00	1,00	1,00	2,00	0,424750	148,888491
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RESIDENTE ESTERO	210,00	0,88	3,00	1,60	0,622967	198,517988
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RESIDENTE	127,00	1,00	1,00	2,00	0,707917	248,147486

Piano finanziario ricalcolato Tari n.3 - 80% (+coeff -40% 2.16)

	ESTERO						
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TB_old	140,00	0,88	2,00	1,60	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BLOCCATA IN TB_old	48,00	1,08	1,00	2,20	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER	9.482,15	0,75	111,86	0,83	0,374780	72,692616
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER	15.181,32	0,88	165,08	1,60	0,439741	140,130345
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER	9.359,47	1,00	78,02	2,00	0,499706	175,162931
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER	6.266,00	1,08	60,00	2,20	0,539683	192,679224
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER	4.079,00	1,11	35,00	2,90	0,554674	253,986250
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER	980,00	1,10	10,00	3,40	0,549677	297,776983
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER-A DISPOSI	249,00	0,75	3,00	0,83	0,318563	61,788724
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER-A	58,00	1,10	1,00	3,40	0,467225	253,110435

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	35,00	0,49	4,25	0,289193	0,907461
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	356,00	0,49	4,31	0,289193	0,920273
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	0,00	1,01	8,91	0,596093	1,902466
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	937,00	1,03	9,05	0,607897	1,932360
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	375,00	0,60	5,27	0,354115	1,125252
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	865,00	1,13	9,91	0,666916	2,115987
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	221,00	1,45	12,69	0,855777	2,709574
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	362,00	1,02	8,97	0,601995	1,915278
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	255,00	1,37	12,03	0,808562	2,568650
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	223,00	0,91	7,98	0,537074	1,703893
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	746,00	3,32	29,24	1,959436	6,243337
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	371,00	4,38	38,50	2,585039	8,220537
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	782,00	2,47	21,73	1,457773	4,639799
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHIERE,FIORI E PIANTE	19,00	5,27	46,38	3,110310	9,903078
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER	230,00	1,01	8,91	0,357656	1,141480
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER	80,00	1,03	9,05	0,364738	1,159416
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-RID. RACCOLTA DI	288,00	1,02	8,97	0,361197	1,149167
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER	280,00	1,37	12,03	0,485137	1,541190
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-RID. RACCOLTA DI	524,00	0,91	7,98	0,322244	1,022335
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-RID. RACCOLTA DIFF. CON POKER	946,00	3,32	29,24	1,175661	3,746002

TARIFFA	COMUNE DI: BISENTI	IMPOSTA 2013	IMPOSTA 2014	DIFFERENZA	DIFF_%
1.001	Un componente	€ 26.529,88	€ 31.548,19	€ 5.018,31	18,92
1.002	Due componenti	€ 37.905,51	€ 63.505,54	€ 25.600,03	67,54
1.003	Tre componenti	€ 32.167,94	€ 50.901,74	€ 18.733,80	58,24
1.004	Quattro componenti	€ 20.674,38	€ 34.852,21	€ 14.177,83	68,58
1.005	Cinque componenti	€ 7.682,29	€ 19.480,04	€ 11.797,75	153,57
1.006	Sei o più componenti	€ 1.713,95	€ 6.155,53	€ 4.441,58	259,14
TUD	TOTALE UTENZE DOMESTICHE	€ 126.673,95	€ 206.443,25	€ 79.769,30	62,97
2.001	Musei, biblioteche, scuole, associazioni luoghi di culto	€ 43,40	€ 41,88	-€ 1,52	-3,50
2.002	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi				
2.003	Stabilimenti balneari				
2.004	Esposizioni, autosaloni	€ 1.078,68	€ 430,57	-€ 648,11	-60,08
2.005	Alberghi con ristorante	€ 209,06	€ 344,80	€ 135,74	64,93
2.006	Alberghi senza ristorante				
2.007	Case di cura e riposo				
2.008	Uffici, agenzie, studi professionali	€ 2.236,64	€ 2.502,15		
2.009	Banche ed istituti di credito	€ 1.025,05	€ 554,77	-€ 470,28	-45,88
2.010	Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	€ 2.614,33	€ 2.407,20	-€ 207,13	-7,92
2.011	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	€ 611,81	€ 787,94	€ 176,13	28,79
2.012	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettr.	€ 1.969,50	€ 1.346,23	-€ 623,27	-31,65
2.013	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	€ 1.027,17	€ 1.428,56	€ 401,39	39,08
2.014	Attività industriali con capannoni di produzione				
2.015	Attività artigianali di produzione beni specifici	€ 986,20	€ 1.204,30	€ 218,10	22,12
2.016	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	€ 3.049,38	€ 10.775,16	€ 7.725,78	253,36
2.017	Bar, caffè, pasticceria	€ 1.307,34	€ 4.008,87	€ 2.701,53	206,64
2.018	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi, formaggi, generi alimen.	€ 2.478,94	€ 4.768,31	€ 2.289,37	92,35
2.019	Plurilicenze alimentari e/o miste				
2.020	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, piazza al taglio	€ 60,23	€ 247,26	€ 187,03	310,53
2.021	Discoteche, night club				
TUND	TOTALE UTENZE NON DOMESTICHE	€ 18.697,73	€ 30.848,00	€ 12.150,27	64,98
NC	non calcolabili in quanto cessate ecc.	€ 4.116,70		-€ 4.116,70	
TU	TOTALE UTENZE	€ 145.371,68	€ 237.291,25	€ 91.919,57	63,23