

# **COMUNE DIBOGNANCO**

Provincia di Verbano Cusio Ossola

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO  
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI***

***ANNO 2016***

## 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 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				
<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	€ 3.250,45	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 9.634,17	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 18.770,37	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 2.500,00	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 15.324,33	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 360,41	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b>  Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 3.954,00		
	<b>CGG</b>  Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 37.437,74		
	<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)	€ 1.258,44		
<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 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		
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	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	
<b>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento				1,00 %
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>				0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	93.414,80	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 48.884,63
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 44.530,17

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 72.349,77	% costi fissi utenze domestiche	77,45%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 77,45\%$	€ 37.861,15
		% costi variabili utenze domestiche	77,45%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 77,45\%$	€ 34.488,62
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 21.065,03	% costi fissi utenze non domestiche	22,55%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 22,55\%$	€ 11.023,48
		% costi variabili utenze non domestiche	22,55%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 22,55\%$	€ 10.041,55

## 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 2015 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	72.349,77	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	37.861,15
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	34.488,62

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	21.065,03	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	11.023,48
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	10.041,55

**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	5.836,00	0,84	84,00	0,60	0,732837	20,390575
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	3.666,00	0,98	44,00	1,40	0,854977	47,578010
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	30.461,00	1,08	477,00	1,80	0,942219	61,171727
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	906,00	1,16	11,00	2,20	1,012013	74,765444
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	120,00	1,24	1,00	2,90	1,081807	98,554449
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	110,00	1,30	1,00	3,40	1,134153	115,546596
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-INAGIB	111,00	0,42	2,00	0,30	0,366418	10,195287
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-INAGIB	725,00	0,54	8,00	0,90	0,471109	30,585863
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TB_old	473,00	0,84	3,00	0,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TB_old	22,00	0,98	1,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BLOCCATA IN TB_old	1.122,00	1,08	15,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Zona non servita	76,00	0,86	1,00	1,44	0,753775	48,937382
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Zona sottoposta a servizio stagionale	293,00	0,54	5,00	0,90	0,471109	30,585863

**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	1.114,00	0,51	4,20	0,497984	0,454360
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,00	0,80	6,55	0,781151	0,708584
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	5.012,00	1,33	10,93	1,298666	1,182418
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	136,00	0,91	7,49	0,888561	0,810275
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.202,00	1,13	9,30	1,103378	1,006083
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	0,00	1,11	9,12	1,083848	0,986610
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	1.501,00	0,91	7,50	0,888561	0,811357
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	0,00	7,42	60,88	7,245190	6,586057
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	6,28	51,47	0,000000	0,000000
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	160,00	2,61	21,41	2,548510	2,316155
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-INAGIB	276,00	0,66	5,46	0,649333	0,591209
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-BLOCCATA IN TB_o	402,00	0,51	4,20	0,000000	0,000000
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-BLOCCATA IN TB_old	1.376,00	1,33	10,93	0,000000	0,000000
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-BLOCCATA IN TB_old	481,00	0,91	7,49	0,000000	0,000000
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-BLOCCATA IN TB_o	50,00	1,11	9,12	0,000000	0,000000
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-BLOCCATA IN TB_old	190,00	7,42	60,88	0,000000	0,000000
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-BLOCCATA IN TB_old	115,00	6,28	51,47	0,000000	0,000000
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-Attivita' stagionale (non sup. a 1	126,00	0,68	5,56	0,663979	0,602297
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-Attivita' stagio	17,00	0,94	7,75	0,921271	0,838619
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-Attivita' stagionale (non sup	80,00	6,30	51,74	6,158412	5,598149

## PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

## 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	72	6.027,00	0,00	6.027,00	301,35	6.050,68	23,68	0,39%	302,53	1,18
1.2-Usò domestico-Due componenti	83	5.222,70	0,00	5.222,70	261,14	5.227,88	5,18	0,71%	261,39	0,25
1.3-Usò domestico-Tre componenti	63	57.956,63	0,00	57.956,63	2.897,83	58.862,55	905,92	0,89%	2.943,13	45,30
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	82	1.725,02	0,00	1.725,02	86,25	1.739,36	14,34	0,83%	86,97	0,72
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	120	226,71	0,00	226,71	11,34	228,37	1,66	0,73%	11,42	0,08
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	110	238,29	0,00	238,29	11,91	240,31	2,02	0,84%	12,02	0,11
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	557	1.011,74	0,00	1.011,74	50,59	1.060,91	49,17	4,85%	53,05	2,46
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	126	139,23	0,00	139,23	6,96	159,56	20,33	14,60%	7,98	1,02
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	661	12.892,85	0,00	12.892,85	644,64	12.777,56	-115,29	-0,89%	638,88	-5,76
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	308	0,00	0,00	0,00	0,00	231,04	231,04	0,00%	11,55	11,55
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	300	2.418,04	0,00	2.418,04	120,90	2.535,56	117,52	4,86%	126,78	5,88
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	17	26,10	0,00	26,10	1,31	29,92	3,82	14,63%	1,50	0,19
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	375	2.433,30	0,00	2.433,30	121,67	2.551,57	118,27	4,86%	127,58	5,91
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	80	820,76	0,00	820,76	41,04	940,53	119,77	14,59%	47,03	5,99
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	80	742,28	0,00	742,28	37,11	778,34	36,06	4,85%	38,92	1,81
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	712,23	0,00	712,23	35,61	0,00	-712,23	0,00%	0,00	-35,61
TOTALI	0	92.592,88	0,00	92.592,88	4.629,65	93.414,14	821,26	0,00%	4.670,73	41,08

Codice	Descrizione	Decorrenza	Tariffa Parte Fissa	Tariffa Parte Variabile
100	Utenza Domestica (1 comp.)	01/01/2016	0,73284	20,39058
100	Utenza Domestica (2 comp.)	01/01/2016	0,85498	47,57801
100	Utenza Domestica (3 comp.)	01/01/2016	0,94222	61,17173
100	Utenza Domestica (4 comp.)	01/01/2016	1,01201	74,76544
100	Utenza Domestica (5 comp.)	01/01/2016	1,08181	98,55445
100	Utenza Domestica (6 comp.)	01/01/2016	1,13415	115,5466
101	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	01/01/2016	0,49798	0,45436
102	Campeggi, distributori carburanti	01/01/2016	0,78115	0,70858
103	Stabilimenti balneari	01/01/2016	0	0
104	Esposizioni, autosaloni	01/01/2016	0	0
105	Alberghi con ristorante	01/01/2016	1,29867	1,18242
106	Alberghi senza ristorante	01/01/2016	0,88856	0,81028
107	Case di cura e riposo	01/01/2016	0	0
108	Uffici, agenzie, studi professionali	01/01/2016	1,10338	1,00608
109	Banche ed istituti di credito	01/01/2016	0	0
110	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni dur	01/01/2016	1,08385	0,98661
111	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	01/01/2016	0	0
112	Attività artigianali tipo botteghe ( falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parr	01/01/2016	0	0
113	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	01/01/2016	0	0
114	Attività industriali con capannoni di produzione	01/01/2016	0,88856	0,81136
115	Attività artigianali di produzione beni specifici	01/01/2016	0	0
116	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	01/01/2016	7,24519	6,58606
117	Bar, caffè, pasticceria	01/01/2016	5,88875	5,26911
118	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	01/01/2016	0	0
119	Plurilicenze alimentari e/o miste	01/01/2016	2,54851	2,31616
120	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	01/01/2016	0	0
121	Discoteche, night club	01/01/2016	0	0