

COMUNE DI CREVACUORE
Provincia di BIELLA

***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 2013

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	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	19.005,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	71.563,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	43.291,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	36.029,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	11.668,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		7.523,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		11.120,00 €
	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)		5.015,00 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		7.120,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		820,00 €
	Acc Accantonamento		4.519,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		0,00 €
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0,00 €
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €
	R Remunerazione del capitale		0,00 €
Riic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

Piano finanziario Tares

previsionale destinati al miglioramento di qualità	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €	
	COI tv Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		0,00 €	
	COexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €	
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €	
	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		8.527,00 €	
	fattore sharing b	0,00	coefficiente gradualità γ	0,70
			fattore sharing ω	0,30
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		259,50 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		6.651,06 €	
RC Conguagli variabili	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		5.678,00 €	
	di cui: Residuo RCND	0,00 €		
	Residuo RCU	0,00 €		
	RC18 (da PEF 2020)	0,00 €		
	RC19 (da PEF 2021)	0,00 €		
	recupero scostamento COsexp	0,00 €		
	recupero scostamento COVexp	0,00 €		
	recupero scostamento COQexp	0,00 €		
	recupero scostamento COexp	0,00 €		
	recupero scostamento tariffe variabili a-2	0,00 €		
RC Conguagli fissi	RCTf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		2.461,00 €	
	di cui: Residuo RCU	0,00 €		
	RC18 (da PEF 2020)	0,00 €		
	RC19 (da PEF 2021)	0,00 €		
	recupero scostamento COVexp	0,00 €		
	recupero scostamento COQexp	0,00 €		
	recupero scostamento COexp	0,00 €		

	recupero scostamento tariffe fisse a-2	0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		16.761,00 €
	Oneri fissi		5.098,00 €
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	
Voci libere per costi fisse:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		8,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		216.771,00 €
Costi variabili effettivi			178.079,44 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			5.347,44 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			868,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			171.864,00 €
Costi fissi effettivi			62.681,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi			62.681,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		234.545,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 173.234,94	% costi fissi utenze domestiche	73,86%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 73,86\%$	€ 46.296,19
		% costi variabili utenze domestiche	73,86%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 73,86\%$	€ 126.938,75
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 61.310,06	% costi fissi utenze non domestiche	26,14%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 26,14\%$	€ 16.384,81
		% costi variabili utenze non domestiche	26,14%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 26,14\%$	€ 44.925,25

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 173.234,94	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 46.296,19
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 126.938,75

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 61.310,06	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 16.384,81
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 44.925,25

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	33.587,00	0,84	298,00	0,60	0,398608	78,927283
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	38.067,00	0,98	285,00	1,40	0,465042	184,163661
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	15.584,00	1,08	100,00	1,80	0,512496	236,781850
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	9.365,00	1,16	61,00	2,20	0,550458	289,400039
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.205,00	1,24	15,00	2,90	0,588421	381,481870
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.064,00	1,30	8,00	3,40	0,616893	447,254606
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	103,00	0,84	1,00	0,57	0,398608	74,980919
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	134,00	1,08	1,00	1,71	0,512496	224,942757

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	294,00	0,32	2,60	0,248351	0,675317
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	25,00	0,67	5,51	0,519986	1,431154
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	2.008,00	0,30	2,50	0,232829	0,649344
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	177,00	1,07	8,79	0,830426	2,283094
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	2.348,00	0,95	7,82	0,737294	2,031148
2 .8	UFFICI,AGENZIE	1.748,00	1,00	8,21	0,776099	2,132446
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	469,00	0,55	4,50	0,426854	1,168819
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	0,00	0,87	7,11	0,675206	1,846734
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	154,00	1,07	8,80	0,830426	2,285691
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	0,00	0,72	5,90	0,558791	1,532452
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	851,00	0,92	7,55	0,714011	1,961019
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	9.800,00	0,43	3,50	0,333722	0,909081
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	2.269,00	0,55	4,50	0,426854	1,168819
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	0,00	4,84	39,67	3,756323	10,303793
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	3,64	29,82	2,825003	7,745377
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	409,00	1,76	14,43	1,365935	3,748014
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	125,00	1,54	12,59	1,195193	3,270097
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	218,00	6,06	49,72	4,703164	12,914156
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	87,00	0,87	7,11	0,675206	1,846734
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO	2.193,00	0,72	5,90	0,558791	1,532452

Piano finanziario Tares

	BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA					
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	540,00	4,84	39,67	3,756323	10,303793
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	841,00	3,64	29,82	2,825003	7,745377
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-Esenzione scuola	1.671,00	0,32	2,60	0,000000	0,000000

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 prececente	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	96	35.249,15	0,00	35.249,15	1.762,46	37.025,23	1.776,08	4,33%	1.851,26	88,80
1.2-Usò domestico-Due componenti	108	61.048,71	0,00	61.048,71	3.052,44	70.188,35	9.139,64	13,41%	3.509,42	456,98
1.3-Usò domestico-Tre componenti	122	27.116,05	0,00	27.116,05	1.355,80	31.958,30	4.842,25	15,75%	1.597,92	242,12
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	114	20.770,32	0,00	20.770,32	1.038,52	22.808,39	2.038,07	9,69%	1.140,42	101,90
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	116	5.935,83	0,00	5.935,83	296,79	7.019,65	1.083,82	15,19%	350,98	54,19
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	81	3.635,14	0,00	3.635,14	181,76	4.234,36	599,22	15,52%	211,72	29,96
2.1-Usò non domestico-Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu	245	335,94	0,00	335,94	16,80	271,56	-64,38	-22,68%	13,58	-3,22
2.2-Usò non domestico-Campeggi,distributori carburanti	25	46,64	0,00	46,64	2,33	48,78	2,14	4,58%	2,44	0,11
2.4-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	286	2.026,74	0,00	2.026,74	101,34	1.771,39	-255,35	-12,59%	88,57	-12,77
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	44	465,29	0,00	465,29	23,26	551,08	85,79	18,43%	27,55	4,29
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	1174	5.476,65	0,00	5.476,65	273,83	6.500,30	1.023,65	18,69%	325,02	51,19
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie	62	4.625,05	0,00	4.625,05	231,25	5.084,15	459,10	9,92%	254,21	22,96
2.9-Usò non domestico-Banche,istituti di credito e studi professionali	156	637,63	0,00	637,63	31,88	748,36	110,73	17,36%	37,42	5,54
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,c artozeria	29	151,21	0,00	151,21	7,56	219,40	68,19	20,96%	10,97	3,41
2.11-Usò non domestico-Edicola,farmacia,tobacco,plurili enze	38	546,04	0,00	546,04	27,30	479,88	-66,16	-12,11%	23,99	-3,31
2.12-Usò non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe(falegname,idra	99	2.594,89	0,00	2.594,89	129,74	4.586,10	1.991,21	-13,65%	229,31	99,57
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria,autofficina,elettrauto	70	1.928,89	0,00	1.928,89	96,44	2.276,45	347,56	18,01%	113,82	17,38
2.14-Usò non domestico-Attivita' industriali con capannoni di produzione	445	20.652,13	0,00	20.652,13	1.032,61	12.179,47	-8.472,66	-41,73%	608,97	-423,64
2.15-Usò non domestico-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	174	5.765,07	0,00	5.765,07	288,25	3.620,59	-2.144,48	-37,19%	181,03	-107,22
2.16-Usò non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	180	1.829,94	0,00	1.829,94	91,50	7.592,47	5.762,53	24,46%	379,62	288,12
2.17-Usò non domestico-Bar,caffè',pasticceria	93	2.142,55	0,00	2.142,55	107,13	8.889,72	6.747,17	24,47%	444,49	337,36
2.18-Usò non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	68	1.804,41	0,00	1.804,41	90,22	2.091,62	287,21	15,91%	104,58	14,36
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	62	513,74	0,00	513,74	25,69	558,16	44,42	8,64%	27,91	2,22
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta,pescherie,fióri e piante	218	3.511,96	0,00	3.511,96	175,60	3.840,58	328,62	9,35%	192,03	16,43
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell' anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	2.198,95	0,00	2.198,95	109,95	0,00	-2.198,95	0,00%	0,00	-109,95
TOTALI	0	211.008,92	0,00	211.008,92	10.550,45	234.544,34	23.535,42	0,00%	11.727,23	1.176,78