

COMUNE DI CASSOLNOVO
Provincia di Pavia

***PIANO ECONOMICO FINANZIARIO
ANNO 2019
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 2019

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	€ 7.259,19
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 58.725,97
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 258.020,89
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 129.756,44
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ -22.931,09
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso) CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9) 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)		€ 80.000,00
			€ 23.789,05
			€ 29.914,46
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti Acc Accantonamento R Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+n+Fn)$ 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		€ 9.408,88
			€ 0,00
			€ 3.513,18
Voci libere per costi fissi:		spese personale	€ 134.044,90
		spesa personale/prestazione servizi/FSC	€ 0,00

	Voce libera 3	€	0,00	
Voci libere per costi variabili:	altri servizi	€	-94.551,87	scarribili € 139.050,00
	Voce libera 6	€	0,00	
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	756.000,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 287.929,66
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 468.070,34

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 567.000,01	% costi fissi utenze domestiche	75,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 75,00\%$	€ 215.947,25
		% costi variabili utenze domestiche	75,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 75,00\%$	€ 351.052,76
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 189.000,01	% costi fissi utenze non domestiche	25,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 25,00\%$	€ 71.982,42
		% costi variabili utenze non domestiche	25,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 25,00\%$	€ 117.017,59

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 2018 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	567.018,61	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	213.668,75
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	353.349,86

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	188.981,39	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	71.260,91
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	117.720,48

RISORSE FINANZIARIE ANNO 2019

Le risorse finanziarie complessivamente necessarie che il Comune reperirà attraverso l'applicazione della componente TARI sono al pari ad €. 793.800,00 (oltre al 5% per tributo per l'esercizio funzioni ambientali) tali da coprire il 100% dei costi complessivi preventivati come dai prospetti seguenti:

COSTI	COMPONENTE FISSA	COMPONENTE VARIABILE	TOTALE
1 CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi sui RSU indifferenziati			
PERSONALE	134.044,90		134.044,90
PRESTAZIONI EXTRA CONTRATTO		- 94.551,87	- 94.551,87
RACCOLTA E TRASPORTO		58.725,97	58.725,97
SMALTIMENTO		258.020,89	258.020,89
SPAZZAMENTO STRADE	7.259,19		7.259,19
TRATTAMENTO E SMALTIMENTO		-	-
2 CGD Costi di gestione del ciclo della raccolta differenziata			
RACCOLTA E TRASPORTO		129.756,44	129.756,44
RECUPERO DA VENDITA DIFF		- 22.931,09	- 22.931,09
SCARRABILI		139.050,00	139.050,00
1 CARC Costi amministrativi di accertamento, riscossione e contenzioso			
COSTI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE	1.000,00		1.000,00
PERSONALE	45.175,00		45.175,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	33.825,00		33.825,00
2 CGG Costi generali di gestione			
COSTI GENERALI DI GESTIONE	23.789,05		23.789,05
3 CCD Costi comuni diversi			
COSTI COMUNI DIVERSI	29.914,46		29.914,46
1 AMM Ammortamenti			
AMMORTAMENTI	9.408,88		9.408,88
2 ACC Accantonamenti			
ACCANTONAMENTI			
3 R Remunerazione del capitale investito			
REMUNERAZIONE CAPITALE INVESTITO	3.513,18		3.513,18
9 TPR			
	37.800,00		37.800,00
Totale	325.729,66	468.070,34	793.800,00

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	97.590,47	0,80	915,13	0,60	0,465760	50,855469
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	115.697,95	0,94	891,33	1,40	0,547268	118,662761
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	78.676,27	1,05	605,10	1,80	0,611310	152,566407
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	46.856,73	1,14	348,02	2,20	0,663708	186,470053
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	10.962,00	1,23	81,00	2,90	0,716106	245,801433
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.919,00	1,30	17,00	3,40	0,756860	288,180991
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Riduzione 20% composter	3.338,53	0,64	21,87	0,48	0,372608	40,684375
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Riduzione 20% composter	5.036,30	0,75	32,67	1,12	0,437814	94,930208
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Riduzione 20% composter	3.897,99	0,84	23,67	1,44	0,489048	122,053125
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Riduzione 20% composter	2.982,00	0,91	14,00	1,76	0,530966	149,176042
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Riduzione 20% composter	474,00	0,98	2,00	2,32	0,572884	196,641146
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Abitazione di non residenti	1.985,00	0,80	30,00	0,30	0,465760	25,427734
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Abitazione di non residenti	1.762,00	0,94	24,00	0,70	0,547268	59,331380
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Abitazione di non residenti	946,00	1,05	7,00	0,90	0,611310	76,283203

Piano finanziario Tari

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Abitazione di non residenti	172,00	1,14	1,00	1,10	0,663708	93,235026
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Abitazione di non residenti	251,00	1,23	1,00	1,45	0,716106	122,900716
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Abitazione agevolata per servizio	1.079,00	0,32	6,00	0,24	0,186304	20,342187
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Abitazione agevolata per servizio	163,00	0,37	1,00	0,56	0,218907	47,465104
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Abitazione agevolata per servizio	295,00	0,42	2,00	0,72	0,244524	61,026562
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Abitazione agevolata per servizio	268,00	0,45	1,00	0,88	0,265483	74,588021
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Abitazione non residente agevolata per	1.386,00	0,32	5,00	0,24	0,186304	20,342187
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Abitazione non residente agevolata per	166,00	0,37	1,00	0,56	0,218907	47,465104
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Abitazione doppia agevolata per servizi	452,00	0,32	7,00	0,24	0,186304	20,342187
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Abitazione doppia agevolata per serviz	30,00	0,37	1,00	0,56	0,218907	47,465104
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Abitazioni a disposizione	15.002,00	0,80	143,00	0,30	0,465760	25,427734
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Abitazioni a disposizione	274,00	0,94	1,00	0,70	0,547268	59,331380
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Casa di Riposo	103,00	0,80	1,00	0,60	0,465760	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	1.431,00	0,40	3,30	0,361130	0,636358
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	5.793,00	0,60	4,88	0,541696	0,941038
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	3.798,00	0,76	6,27	0,686148	1,209080
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	793,00	0,49	4,20	0,442385	0,809910
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	2.043,00	1,02	8,24	0,920883	1,588967
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	2.294,00	1,13	8,79	1,020194	1,695027
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	515,00	0,55	4,50	0,496555	0,867761
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	3.622,00	1,41	11,53	1,272986	2,223397
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	770,00	1,11	9,11	1,002138	1,756734
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI	1.577,00	0,60	5,00	0,541696	0,964179
2 .16	BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	364,00	0,29	2,55	0,261819	0,491731
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	776,00	1,48	11,97	1,336184	2,308245
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	1.122,00	1,03	8,48	0,929912	1,635248
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	2.165,00	1,39	11,55	1,254929	2,227254
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	19.459,00	0,91	7,51	0,821572	1,448197
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	5.737,00	0,55	4,50	0,496555	0,867761
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	468,00	5,57	46,06	5,028748	8,882019
2 .23	MENSE,BIRRERIE,AMBURGHIERE	92,00	4,87	39,95	4,396768	7,703792
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.194,00	3,97	33,04	3,584224	6,371296

2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	2.098,00	2,76	22,65	2,491803	4,367732
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	62,00	2,60	21,34	2,347350	4,115117
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	172,00	7,21	59,07	6,509384	11,390813
2 .29	BANCHI DI MERCATO GENERE ALIMENTARI	501,00	0,98	7,91	0,884770	1,525331
2 .71	AGRITURISMO	478,00	1,22	9,86	1,101449	1,901361
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-RIDUZIONE 30% SMA	16.743,00	0,91	5,25	0,821572	1,013738
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-RIDUZIONE 30% SM	150,00	0,55	3,15	0,496555	0,607432
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-RIDUZIONE 30% SM	535,00	2,76	15,85	2,491803	3,057412
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET-Esenzione Q.V. N	1.232,00	0,60	4,88	0,541696	0,000000
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Esenzione Q.V. Non Domestiche	80,00	1,13	8,79	1,020194	0,000000
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET-Riduzione Non Do	79,00	0,36	2,92	0,325017	0,564623
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE-Riduzione Non Domestiche Ma	483,00	0,66	5,46	0,601282	1,054040
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI-Riduzione Non Do	40,00	0,36	3,00	0,325017	0,578507
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI-Riduzione Non Do	44,00	4,32	35,44	3,905630	6,834488
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	28,00	0,60	4,88	0,541696	0,941038