

COMUNE DI CAPOLONA

Provincia di Arezzo

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

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 ANNUALI

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	73.549,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	101.860,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	43.431,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	302.056,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	227.182,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		39.851,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		71.914,00 €
	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 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		7.019,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		22.484,00 €
	Acc Accantonamento		79.123,00 €
	- 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 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	R Remunerazione del capitale		12.484,00 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		162,00 €
	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €
AR Proventi e ricavi	COI tf Costi operati incentivanti fissi		0,00 €
	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,00	fattore sharing w 0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		7.234,00 €
RC Conguagli	b(1+w)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		31.984,00 €
	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	coefficiente gradualità y	0,00	rateizzazione r 0
	(1+y)RCtv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		20.827,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	(1+y)RCtf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		-19.982,00 €
	Oneri variabili		65.614,00 €
	Oneri fissi		16.356,00 €

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

2 – Comune di CAPOLONA

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 736.918,64	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 419.825,68
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 317.092,96

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 258.917,36	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 147.506,32
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 111.411,04

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

2 – Comune di CAPOLONA

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	901,10	0,61	5,65	1,601138	1,408179
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	8.366,00	0,52	4,80	1,364905	1,196329
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	600,00	0,81	7,45	2,126102	1,856802
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	748,00	0,45	4,07	1,181167	1,014387
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	0,00	1,50	14,00	3,937226	3,489292
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	0,00	1,02	9,39	2,677313	2,340318
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	1.363,00	1,32	10,88	3,464759	2,711679
2 .11	UFFICI,AGENZIE	738,00	1,47	13,55	3,858481	3,377137
2 .12	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	2.087,00	0,90	7,89	2,362335	1,966466
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	3.704,00	1,22	11,26	3,202277	2,806388
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	236,00	1,44	13,21	3,779737	3,292397
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	653,00	1,05	11,35	2,756058	2,828820
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	686,00	0,99	9,10	2,598569	2,268040
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	0,00	1,26	11,58	3,307270	2,886143
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	4.825,40	0,89	8,20	2,336087	2,043729
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	8.040,88	0,88	8,10	2,309839	2,018805
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	1.718,00	2,80	29,93	7,349489	7,459611
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.136,05	2,45	22,50	6,430802	5,607793
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	905,00	2,34	18,00	6,142073	4,486234
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	538,00	2,34	18,10	6,142073	4,511158
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	60,00	6,00	68,93	15,748905	17,179786

2 – Comune di CAPOLONA

8