

**COMUNE DI PUSIANO**  
Provincia di COMO

***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 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					
<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	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 36.540,22		
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 5.963,10		
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 22.253,00		
		AC altri costi (realizzazione ecocentri,campagna informativa, consulenze,sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 543,40		
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 27.607,80		
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 20.058,50		
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b>  Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)  <b>CGG</b>  Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)  <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)		€ 13.285,80		
			€ 41.186,00		
			€ 0,00		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti  <b>Acc</b> Accantonamento  <b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato <b>KNn-1</b> 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		€ 6.289,80		
			€ 269,50		
			€ 0,00		
<b>Voci libere per costi fissi:</b>		Voce libera 1	€ 0,00	Voce libera 2	€ 0,00

	Voce libera 3	€	0,00	
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5 € 0,00
	Voce libera 6	€	0,00	
<b>Ipn</b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
<b>Xn</b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	173.997,12	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 98.114,72
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 75.882,40

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

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 128.757,87	% costi fissi utenze domestiche	74,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 74,00\%$	€ 72.604,89
		% costi variabili utenze domestiche	74,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 74,00\%$	€ 56.152,98
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 45.239,25	% costi fissi utenze non domestiche	26,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 26,00\%$	€ 25.509,83
		% costi variabili utenze non domestiche	26,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 26,00\%$	€ 19.729,42

## 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			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 128.757,87	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 72.604,89
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 56.152,98

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 45.239,25	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 25.509,83
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 19.729,42

**TARIFE UTENZE DOMESTICHE**

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	<b>KA appl</b> Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten  <i>Esclusi immobili accessori</i>	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	18.771,06	<b>0,84</b>	203,92	<b>0,80</b>	<b>0,891764</b>	<b>45,948412</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	22.007,42	<b>0,98</b>	180,95	<b>1,60</b>	<b>1,040392</b>	<b>91,896824</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	13.858,37	<b>1,08</b>	113,25	<b>2,05</b>	<b>1,146554</b>	<b>117,742805</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	11.340,59	<b>1,16</b>	94,75	<b>2,44</b>	<b>1,231484</b>	<b>140,142656</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.159,00	<b>1,24</b>	18,00	<b>3,04</b>	<b>1,316414</b>	<b>174,603965</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	197,00	<b>1,30</b>	2,00	<b>3,47</b>	<b>1,380112</b>	<b>199,301237</b>

**TARIFE 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 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	2.012,00	0,39	3,23	0,638260	0,498689
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.081,00	1,05	8,65	1,718394	1,335499
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	248,00	0,57	4,70	0,932842	0,725647
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	430,00	1,01	8,32	1,652931	1,284549
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	119,00	1,34	10,99	2,192998	1,696779
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	2.186,00	0,85	6,94	1,391081	1,071487
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	3.290,00	0,77	6,30	1,260156	0,972675
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	206,00	0,82	6,71	1,341984	1,035977
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	471,00	4,87	39,88	7,970077	6,157193
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	962,00	3,77	30,90	6,169854	4,770744
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	205,00	2,19	18,01	3,584080	2,780618
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-RIFIUTI SPECIALI	76,00	0,84	6,92	1,374715	1,068399
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- RIFIUTI SPECIALI	37,00	0,80	6,65	1,322345	1,027639
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- PRODUZIONE OLI	560,00	3,40	27,91	5,579054	4,310035

## 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	61	23.160,03	0,00	23.160,03	1.158,00	26.109,60	2.949,57	11,72%	1.305,48	147,48
1.2-Usò domestico-Due componenti	73	34.606,05	0,00	34.606,05	1.730,30	39.525,76	4.919,71	11,09%	1.976,29	245,99
1.3-Usò domestico-Tre componenti	80	25.648,81	0,00	25.648,81	1.282,44	29.223,73	3.574,92	10,60%	1.461,19	178,75
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	76	23.675,68	0,00	23.675,68	1.183,78	27.243,74	3.568,06	10,30%	1.362,19	178,41
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	83	5.459,47	0,00	5.459,47	272,97	5.984,91	525,44	9,66%	299,25	26,28
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	65	607,76	0,00	607,76	30,39	670,48	62,72	5,56%	33,52	3,13
2.4-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	503	2.075,03	0,00	2.075,03	103,75	2.287,54	212,51	10,24%	114,38	10,63
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie,studì professionali	41	3.098,29	0,00	3.098,29	154,91	3.486,92	388,63	10,25%	174,35	19,44
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	124	373,05	0,00	373,05	18,65	411,30	38,25	10,25%	20,57	1,92
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, c arteria	66	1.224,45	0,00	1.224,45	61,22	1.350,05	125,60	10,25%	67,50	6,28
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilic enze	39	419,75	0,00	419,75	20,99	462,89	43,14	10,27%	23,14	2,15
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra	273	4.881,11	0,00	4.881,11	244,06	5.383,16	502,05	10,28%	269,16	25,10
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	548	6.661,26	0,00	6.661,26	333,06	7.346,02	684,76	10,27%	367,30	34,24
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	103	444,20	0,00	444,20	22,21	489,86	45,66	10,27%	24,49	2,28
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	206	11.055,64	0,00	11.055,64	552,78	12.191,83	1.136,19	10,27%	609,59	56,81
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	80	9.544,27	0,00	9.544,27	477,21	10.524,85	980,58	10,27%	526,24	49,03
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	51	1.183,32	0,00	1.183,32	59,17	1.304,76	121,44	10,26%	65,24	6,07
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell' anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	3.016,45	0,00	3.016,45	150,82	0,00	-3.016,45	0,00%	0,00	-150,82
TOTALI	0	157.134,62	0,00	157.134,62	7.856,71	173.997,40	16.862,78	0,00%	8.699,88	843,17