

**COMUNE DI CASTELLETTO DI BRANDUZZO**  
Provincia di PAVIA

***PIANO TARIFFARIO 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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>				
<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	€ 3.100,00	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 26.611,46	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 37.509,13	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 2.364,14	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 10.252,48	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 8.162,65		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 44.525,17		
	<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)	€ 3.460,00		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 7.652,55		
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00		
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ <b>r</b> tasso di remunerazione del capitale impiegato <b>KNn-1</b> capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente <b>In</b> investimenti programmati nell'esercizio di riferimento <b>Fn</b> fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 2.733,57		
<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>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>				0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	146.371,15	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 69.633,94
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 76.737,21

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>						
<b>Quantità rifiuti prodotti:</b>	Kg rifiuti utenze domestiche	589.896,01	Kg rifiuti utenze non domestiche	138.370,67	Kg totali	728.266,68
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 118.546,00	% costi fissi utenze domestiche	80,99%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 80,99\%$	€ 56.396,53
		% costi variabili utenze domestiche	80,99%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 80,99\%$	€ 62.149,47
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 27.825,15	% costi fissi utenze non domestiche	19,01%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 19,01\%$	€ 13.237,41
		% costi variabili utenze non domestiche	19,01%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 19,01\%$	€ 14.587,74

**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 per il 2018 era la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 118.546,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 56.396,53
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 62.149,47

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 27.825,15	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 13.237,41
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 14.587,74

**TARIFFE 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	18.090,00	<b>0,84</b>	123,00	<b>0,60</b>	<b>0,614327</b>	<b>56,407215</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	24.575,00	<b>0,98</b>	129,00	<b>1,40</b>	<b>0,716715</b>	<b>131,616836</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	17.937,00	<b>1,08</b>	98,00	<b>1,80</b>	<b>0,789849</b>	<b>169,221646</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	9.360,00	<b>1,16</b>	54,00	<b>2,20</b>	<b>0,848356</b>	<b>206,826456</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	3.321,00	<b>1,24</b>	16,00	<b>2,90</b>	<b>0,906864</b>	<b>272,634874</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.294,00	<b>1,30</b>	19,00	<b>3,40</b>	<b>0,950744</b>	<b>319,640887</b>
1 .7	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE STAGIONALE	78,00	<b>0,00</b>	1,00	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-STAGIONALE	168,00	<b>0,84</b>	1,00	<b>0,48</b>	<b>0,614327</b>	<b>45,125772</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-SUPERFICIE NON UTILIZZATA-RIDUZIONE 50%	866,00	<b>0,42</b>	4,00	<b>0,60</b>	<b>0,307163</b>	<b>0,000000</b>

**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	<b>KC appl</b> Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	<b>KD appl</b> Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	100,00	0,51	4,20	0,227585	0,254434
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	10.148,00	0,80	6,55	0,356996	0,396796
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	3.167,00	0,43	3,55	0,191885	0,215057
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.069,00	0,91	7,49	0,406083	0,453741
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	336,00	1,13	9,30	0,504257	0,563390
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	120,00	0,58	4,78	0,258822	0,289570
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	642,00	1,11	9,12	0,495332	0,552486
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	320,00	1,52	12,45	0,678293	0,754216
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	469,00	1,04	8,50	0,464095	0,514926
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	2.912,00	0,92	7,55	0,410546	0,457376
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	3.769,00	0,67	5,50	0,298984	0,333188
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	3.189,00	0,82	6,71	0,365921	0,406489
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	846,00	4,84	39,67	2,159829	2,403194
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	913,00	3,64	29,82	1,624334	1,806484
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	178,00	1,76	14,43	0,785392	0,874164
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-STAGIONALE	500,00	0,43	2,84	0,191885	0,172046
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-STAGIONALE	260,00	4,84	31,73	2,159829	1,922555

## 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	107	18.942,46	0,00	18.942,46	947,12	18.465,89	-476,57	-2,69%	923,29	-23,83
1.2-Usò domestico-Due componenti	118	35.731,15	0,00	35.731,15	1.786,56	34.592,18	-1.138,97	-3,18%	1.729,61	-56,95
1.3-Usò domestico-Tre componenti	110	32.232,64	0,00	32.232,64	1.611,63	30.751,16	-1.481,48	-3,40%	1.537,56	-74,07
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	96	19.823,68	0,00	19.823,68	991,18	19.109,44	-714,24	-3,60%	955,47	-35,71
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	132	7.631,46	0,00	7.631,46	381,57	7.373,77	-257,69	-3,62%	368,69	-12,88
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	109	8.224,11	0,00	8.224,11	411,21	8.254,20	30,09	-4,23%	412,71	1,50
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	100	50,08	0,00	50,08	2,50	48,20	-1,88	-3,75%	2,41	-0,09
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	2537	7.946,91	0,00	7.946,91	397,35	7.649,47	-297,44	-3,74%	382,47	-14,88
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	333	1.528,02	0,00	1.528,02	76,40	1.470,76	-57,26	-3,74%	73,54	-2,86
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	534	954,87	0,00	954,87	47,74	919,15	-35,72	-3,74%	45,96	-1,78
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	48	372,67	0,00	372,67	18,63	358,73	-13,94	-3,74%	17,94	-0,69
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	120	68,36	0,00	68,36	3,42	65,81	-2,55	-3,73%	3,29	-0,13
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	642	698,85	0,00	698,85	34,94	672,70	-26,15	-3,74%	33,64	-1,30
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	160	476,23	0,00	476,23	23,81	458,40	-17,83	-3,74%	22,92	-0,89
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnami, idra	78	477,02	0,00	477,02	23,85	459,16	-17,86	-3,74%	22,96	-0,89
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	291	2.625,66	0,00	2.625,66	131,28	2.527,38	-98,28	-3,74%	126,37	-4,91
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	538	2.475,28	0,00	2.475,28	123,76	2.382,65	-92,63	-3,74%	119,13	-4,63
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	455	2.559,00	0,00	2.559,00	127,95	2.463,21	-95,79	-3,74%	123,16	-4,79
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	276	5.113,63	0,00	5.113,63	255,68	4.921,75	-191,88	-3,74%	246,09	-9,59
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	228	3.254,12	0,00	3.254,12	162,71	3.132,33	-121,79	-3,74%	156,62	-6,09
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	59	306,89	0,00	306,89	15,34	295,39	-11,50	-3,74%	14,77	-0,57
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	202,41	0,00	202,41	10,12	0,00	-202,41	0,00%	0,00	-10,12
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>151.695,50</b>	<b>0,00</b>	<b>151.695,50</b>	<b>7.584,75</b>	<b>146.371,73</b>	<b>-5.323,77</b>	<b>0,00%</b>	<b>7.318,60</b>	<b>-266,15</b>