

COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO
Provincia di Perugia

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI***

ANNO 2017

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 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 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	€ 36.000,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 28.375,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 32.241,00	
		AC altri costi (realizzazione eco centri, 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)	€ 4.213,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 21.250,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 35.180,00		
	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)	€ 5.000,00		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 8.600,00		
	Acc Accantonamento	€ 0,00		
	R Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ 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	€ 0,00		
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1	€ 0,00	Voce libera 2	€ 0,00

	Voce libera 3	€	0,00	
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5 € 0,00
	Voce libera 6	€	0,00	
l_{pn} Inflazione programmata per l'anno di riferimento				1,00 %
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	172.481,59	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 107.004,30
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 65.477,29

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 155.233,43	% costi fissi utenze domestiche	90,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 90,00\%$	€ 96.303,87
		% costi variabili utenze domestiche	90,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 90,00\%$	€ 58.929,56
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 17.248,16	% costi fissi utenze non domestiche	10,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 10,00\%$	€ 10.700,43
		% costi variabili utenze non domestiche	10,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 10,00\%$	€ 6.547,73

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.

Per quanto sopra esposto, dalla situazione delle due categorie di utenza nei ruoli TARI per l'anno 2016, si ha il seguente risultato da applicare per l'anno 2017:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	155.233,43	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	96.303,87
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	58.929,56

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	17.248,16	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	10.700,43
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	6.547,73

TARIFE 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	15.424,00	0,82	172,00	1,00	1,196192	43,956945
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	47.003,00	0,92	536,00	1,80	1,342069	79,122501
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	3.955,00	1,03	38,00	2,00	1,502534	87,913890
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	3.105,00	1,10	27,00	2,60	1,604648	114,288057
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.039,00	1,17	12,00	2,90	1,706762	127,475141
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	62,00	1,21	1,00	3,40	1,765113	149,453613
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA SUP. 500M	50,00	0,32	1,00	0,40	0,478476	17,582778
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA SUP. 500M	68,00	0,36	2,00	0,72	0,536827	31,649000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA SUP. A 1.500M	25,00	0,27	1,00	0,54	0,402620	23,736750
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Zona non Servita	145,00	0,36	4,00	0,72	0,536827	31,649000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Zona non Servita	290,00	0,44	1,00	1,04	0,641859	45,715223
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Compostaggio Domestico	520,00	0,82	3,00	0,80	1,196192	35,165556
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Compostaggio Domestico	225,00	0,92	2,00	1,44	1,342069	63,298001
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Compostaggio Domestico	252,00	1,03	2,00	1,60	1,502534	70,331112
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Compostaggio Domestico	192,00	1,17	2,00	2,32	1,706762	101,980113

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 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	54,00	0,85	7,20	1,263106	0,770618
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	3.259,00	0,49	4,16	0,728143	0,445246
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.335,00	1,02	8,66	1,515727	0,926883
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	190,00	1,09	9,25	1,619748	0,990030
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	95,00	0,53	4,52	0,787584	0,483777
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	129,00	1,10	9,38	1,634608	1,003944
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	35,00	1,20	10,19	1,783209	1,090639
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	53,00	1,00	8,54	1,486007	0,914039
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	132,00	1,19	10,10	1,768349	1,081006
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	133,00	1,00	8,52	1,486007	0,911898
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	250,00	5,01	42,56	7,444899	4,555212
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	299,00	3,83	32,52	5,691409	3,480627
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	38,00	2,66	22,57	3,952780	2,415675
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	138,00	2,39	20,35	3,551558	2,178068
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-ATT. ARTIGIANALI	332,00	0,50	4,26	0,743003	0,455949
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Riduzione da reg	284,00	0,70	5,97	1,040205	0,639827
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-Albergo senza ristorazione	357,00	0,61	5,19	0,909436	0,556129

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso precedente	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	83	26.914,20	0,00	26.914,20	1.345,71	26.780,18	-134,02	0,09%	1.339,01	-6,70
1.2-Usò domestico-Due componenti	82	105.884,52	0,00	105.884,52	5.294,23	106.255,99	371,47	0,20%	5.312,80	18,57
1.3-Usò domestico-Tre componenti	96	9.808,20	0,00	9.808,20	490,41	9.802,39	-5,81	0,15%	490,12	-0,29
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	102	8.285,20	0,00	8.285,20	414,26	8.300,11	14,91	0,17%	415,01	0,75
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	84	3.825,74	0,00	3.825,74	191,29	3.834,74	9,00	0,31%	191,74	0,45
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	62	257,91	0,00	257,91	12,90	258,89	0,98	0,37%	12,94	0,04
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	54	109,22	0,00	109,22	5,46	109,82	0,60	0,54%	5,49	0,03
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	1629	3.803,42	0,00	3.803,42	190,17	3.824,08	20,66	0,54%	191,20	1,03
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	423	3.763,67	0,00	3.763,67	188,18	3.784,09	20,42	0,54%	189,20	1,02
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	38	493,17	0,00	493,17	24,66	495,85	2,68	0,54%	24,79	0,13
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	47	120,13	0,00	120,13	6,01	120,79	0,66	0,54%	6,04	0,03
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	64	338,53	0,00	338,53	16,93	340,36	1,83	0,54%	17,02	0,09
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	35	100,04	0,00	100,04	5,00	100,58	0,54	0,53%	5,03	0,03
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra)	168	601,06	0,00	601,06	30,05	604,33	3,27	0,54%	30,22	0,17
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	132	374,09	0,00	374,09	18,70	376,11	2,02	0,53%	18,81	0,11
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	66	713,07	0,00	713,07	35,65	716,97	3,90	0,54%	35,85	0,20
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	125	2.983,84	0,00	2.983,84	149,19	3.000,02	16,18	0,54%	150,00	0,81
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	74	2.727,64	0,00	2.727,64	136,38	2.742,44	14,80	0,54%	137,12	0,74
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	38	240,69	0,00	240,69	12,03	242,01	1,32	0,54%	12,10	0,07
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	46	786,40	0,00	786,40	39,32	790,69	4,29	0,54%	39,53	0,21
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	263,48	0,00	263,48	13,17	0,00	-263,48	0,00%	0,00	-13,17
TOTALI	0	172.394,22	0,00	172.394,22	8.619,70	172.480,44	86,22	0,00%	8.624,02	4,32