

COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO
Provincia di Perugia

***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			
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	€ 30.000,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 43.533,60
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 33.204,60
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 6.658,30
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 236,50
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 8.000,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 30.000,00	
	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)	€ 2.730,59	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€	
	Acc Accantonamento	€ 10.618,00	
	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	€	
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1	€ Voce libera 2	€

	Voce libera 3	€	
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4	€	Voce libera 5 €
	Voce libera 6	€	
l_{pn} Inflazione programmata per l'anno di riferimento			%
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n			%
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 164.981,59	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 81.348,59
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 83.633,00

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		Kg rifiuti utenze non domestiche		Kg totali	
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 148.483,43	% costi fissi utenze domestiche	90,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 90,00\%$	€ 73.213,73
		% costi variabili utenze domestiche	90,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 90,00\%$	€ 75.269,70
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 16.498,16	% costi fissi utenze non domestiche	10,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 10,00\%$	€ 8.134,86
		% costi variabili utenze non domestiche	10,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 10,00\%$	€ 8.363,30

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.

Dall'analisi della situazione delle due categorie di utenza nei ruoli Tari per il 2018 si ottiene il seguente prospetto per l'anno 2019:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	148.483,43	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 73.213,73
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 75.269,70

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	16.498,16	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.134,86
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.363,30

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	Un componente	14.049,00	0,82	155,00	1,00	0,905503	56,199517
1 .2	Due componenti	38.963,00	0,92	442,00	1,80	1,015930	101,159131
1 .3	Tre componenti	3.860,15	1,03	35,91	2,00	1,137400	112,399035
1 .4	Quattro componenti	2.808,85	1,10	24,09	2,60	1,214699	146,118745
1 .5	Cinque componenti	999,00	1,17	11,00	2,90	1,291998	162,978601
1 .6	Sei o piu' componenti	144,00	1,21	2,00	3,40	1,336169	191,078360
1 .1	Un componente-Compostaggio domestico	493,00	0,82	3,00	1,00	0,905503	44,959614
1 .2	Due componenti-Compostaggio domestico	225,00	0,92	2,00	1,80	1,015930	80,927305
1 .3	Tre componenti-Compostaggio domestico	302,00	1,03	2,00	2,00	1,137400	89,919228
1 .4	Quattro componenti-Compostaggio domestico	72,00	1,10	1,00	2,60	1,214699	116,894996
1 .5	Cinque componenti-Compostaggio domestico	192,00	1,17	2,00	2,90	1,291998	130,382880
1 .1	Un componente-Distanza sup. 500m	50,00	0,82	1,00	1,00	0,362201	22,479807
1 .2	Due componenti-Distanza sup. 500m	68,00	0,92	2,00	1,80	0,406372	40,463652
1 .2	Due componenti-Distanza sup. a 1.500m	25,00	0,92	1,00	1,80	0,304779	30,347739
1 .1	Un componente-Inagibilità sisma 2016	1.758,00	0,82	21,00	1,00	0,905503	56,199517
1 .2	Due componenti-Inagibilità sisma 2016	8.029,00	0,92	92,00	1,80	1,015930	101,159131
1 .3	Tre componenti-Inagibilità sisma 2016	123,00	1,03	2,00	2,00	1,137400	112,399035
1 .4	Quattro componenti-Inagibilità sisma 2016	60,00	1,10	1,00	2,60	1,214699	146,118745
1 .2	Due componenti-Pagamento per 1/6	244,00	0,92	4,00	1,80	0,169284	16,854235

Piano finanziario Tari

1 .1	Un componente-Zona non servita	65,00	0,82	1,00	1,00	0,362201	22,479807
1 .2	Due componenti-Zona non servita	119,00	0,92	3,00	1,80	0,406372	40,463652
1 .4	Quattro componenti-Zona non servita	290,00	1,10	1,00	2,60	0,485879	58,447498

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	0,970134	0,994493
2 .4	Esposizioni,autosaloni	1.174,00	0,49	4,16	0,559253	0,574595
2 .5	Alberghi con ristorazione	1.335,00	1,02	8,66	1,164160	1,196154
2 .8	Uffici,agenzie,studi professionali	209,00	1,09	9,25	1,244054	1,277647
2 .9	Banche ed istituti di credito	95,00	0,53	4,52	0,604907	0,624320
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	129,00	1,10	9,38	1,255467	1,295603
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	95,00	1,20	10,19	1,369601	1,407483
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	53,00	1,00	8,54	1,141334	1,179579
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	132,00	1,19	10,10	1,358187	1,395052
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	133,00	1,00	8,52	1,141334	1,176816
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	250,00	5,01	42,56	5,718084	5,878559
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	299,00	3,83	32,52	4,371310	4,491793
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	38,00	2,66	22,57	3,035949	3,117459
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	138,00	2,39	20,35	2,727788	2,810824
2 .5	Alberghi con ristorazione-Albergo senza ristorazione	357,00	1,02	8,66	0,698496	0,717692
2 .4	Esposizioni,autosaloni-Inagibilità sisma 2016	2.085,00	0,49	4,16	0,559253	0,574595
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra-Riduzione da reg	284,00	1,00	8,54	0,798933	0,825705

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 Uso domestico-Un componente	7930	24.224,66		24.224,66	1.211,23	22.100,42	-2.124,24	-9,45%	1.105,02	-106,21
1 .2 Uso domestico-Due componenti	7985	87.740,98		87.740,98	4.387,05	85.112,01	-2.628,97	-3,37%	4.255,60	-131,45
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8963	9.341,82		9.341,82	467,09	8.949,81	-392,01	-6,33%	447,49	-19,60
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9734	7.941,52		7.941,52	397,08	7.336,10	-605,42	-4,73%	366,81	-30,27
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	8507	3.638,99		3.638,99	181,95	3.592,31	-46,68	-1,28%	179,62	-2,33
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	7200	553,08		553,08	27,65	574,57	21,49	3,88%	28,73	1,08
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti	5400	109,82		109,82	5,49	106,09	-3,73	-3,39%	5,30	-0,19
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	162950	1.377,56		1.377,56	68,88	1.331,13	-46,43	-3,37%	66,56	-2,32
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	42300	3.784,09		3.784,09	189,20	3.656,61	-127,48	-3,36%	182,83	-6,37
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	4180	545,44		545,44	27,27	527,03	-18,41	-3,37%	26,35	-0,92
2 .9 Uso non domestico-Banche ed istituti di credito	4750	120,79		120,79	6,04	116,77	-4,02	-3,32%	5,84	-0,20
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	6450	340,36		340,36	17,02	329,08	-11,28	-3,31%	16,45	-0,57
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	4750	193,17		193,17	9,66	263,83	70,66	-3,36%	13,19	3,53
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra)	16850	604,33		604,33	30,22	584,41	-19,92	-3,29%	29,22	-1,00
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	13200	376,11		376,11	18,81	363,43	-12,68	-3,37%	18,17	-0,64
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	6650	318,92		318,92	15,95	308,32	-10,60	-3,32%	15,42	-0,53
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	12500	3.000,02		3.000,02	150,00	2.899,16	-100,86	-3,36%	144,96	-5,04
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	7475	2.742,44		2.742,44	137,12	2.650,08	-92,36	-3,36%	132,50	-4,62
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	3800	242,01		242,01	12,10	233,83	-8,18	-3,38%	11,69	-0,41
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	4600	790,69		790,69	39,53	764,32	-26,37	-3,33%	38,22	-1,31
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)		632,44		632,44	31,62		-632,44	%		-31,62
Agevolazioni						23.183,49		%		
TOTALI		148.619,24		148.619,24	7.430,96	141.799,31	-6.819,93	%	7.089,97	-340,99