COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO
Provincia di Perugia

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL
PIANO ECONOMICO FINANZIARIO
RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
ED APPROVAZIONE
TARIFFE TARI
ANNO 2020

Allegato n. 2 alla delibera C.C. n. ____ del ____

1) 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.

Per l'anno 2020 l' AURI (Autorità Umbra Rifiuti ed Idrico) ha trasmesso il PEF e la documentazione illustrativa con nota Prot. N. 7946 del 21.09.2020, registrata al protocollo di questo Ente al n. 5181 della stessa data.

Sulla base delle risultanze del Pef sono state stabilite le tariffe del 2020 come illustrato nel seguito del presente elaborato.

2) PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2020

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.

I costi totali da coprire con la tariffa del 2020 ammontano ad € 207.001,00, stabiliti nel limite di incremento del 4,40% rispetto ai costi del 2019.

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		CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	34.854,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	63.694,00 €
	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CTS costi trattamento e smaltimento rsu	56.275,00 €
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	27.902,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	4.578,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		8.858,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		21.323,00 €
	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)		4.106,00 €

CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		9.611,00 €	
	Acc Accantonamento		2.281,00 €	
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		1.368,00 €	
	- di cui per crediti		913,00 €	
	- 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 €	
	R Remunerazione del capitale		144,00 €	
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €	
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		614,00 €	
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		2.347,00 €	
	<i>fattore sharing b</i>	0,63	<i>fattore sharing ω</i>	0,06
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing			0,00 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing			0,00 €
	RC Conguagli	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi			0,00 €	
<i>coefficiente gradualità γ</i>		0,90	<i>rateizzazione r</i>	4
(1+γ)RCtv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing				1.863,00 €
(1+γ)RCtf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing				-458,00 €

Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		14.949,00 €
	Oneri fissi		2.856,00 €
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 €	
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020		0,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		4,40%
	Ta-1 Costi totali anno precedente		198.277,00 €
Costi fissi effettivi			83.574,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi fissi anno precedente			-2.273,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCtf/r - Df$		69.234,00 €
Costi variabili effettivi			166.301,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente			10.997,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv/r$		137.767,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		207.001,00 €

3) 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.

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile per tipologia di utenza tra "utenze domestiche" e "utenze non domestiche" risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche (*)						
Quantità rifiuti prodotti:	Q a-2 totali	595	Q a-2 rifiuti utenze domestiche	529	Q a-2 rifiuti utenze non domestiche	66
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche(*)						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 184.601,00	% costi fissi utenze domestiche	89%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 89\%$	€ 60.918,00
		% costi variabili utenze domestiche	89%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 89\%$	€ 123.683,00
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 22.400,00	% costi fissi utenze non domestiche	11%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 11\%$	€ 7.392,00
		% costi variabili utenze non domestiche	11%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 11\%$	€ 15.008,00

Nota (*): La ripartizione dei costi tra utenze domestiche e non domestiche per l'anno 2020 è stabilita convenzionalmente in applicazione dell' art. 10 , co. 4 dello schema dell' approvando nuovo Regolamento Comunale per l' applicazione della Tari.

Il totale dei rifiuti prodotti, pari a 595, risulta nel PEF Auri 2020 alla voce "Grandezze fisico-tecniche q a-2". E' stata programmata per l' anno 2020 una sostanziale conferma dei criteri alla base della ripartizione del costo complessivo da coprire con la tariffa tra utenze domestiche e non domestiche, garantendo un altrettanto parallelo allinearsi delle tariffe sui livelli dei precedenti esercizi tributari, evitando ai contribuenti, in questo anno di emergenza epidemiologica e crisi economico- sociale, un aggravio del tributo.

In confronto la situazione delle due categorie di utenza nell' anno 2019, sulla base di parametri e criteri di cui alle tariffe 2020, era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 176.466,00	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 63.641,00
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 112.825,00
Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 21.811,00	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 7.866,00
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 13.945,00

4) TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche (**)

CODICE	DESCRIZIONE	Utenze 2020	Somma MQ 2020	FISSA 2019	VARIABILE 2019	FISSA 2020	VARIABILE 2020	Scostamento TARIFFA	Somma Imposta 2020
T0001	CAT. DOMESTICA 1 OCCUPANTE	244	23.594	0,80	93,46	0,59	103,74	-6,59%	34.817,01
T0002	CAT. DOMESTICA 2 OCCUPANTI	550	48.670	0,89	130,83	0,66	145,22	-4,08%	91.374,52
T0003	CAT. DOMESTICA 3 OCCUPANTI	94	9.630	1,00	168,21	0,74	186,71	-2,88%	20.606,20
T0004	CAT. DOMESTICA 4 OCCUPANTI	73	7.869	1,06	205,59	0,78	228,20	-1,76%	20.081,46
T0005	CAT. DOMESTICA 5 OCCUPANTI	19	2.400	1,13	271,01	0,84	300,82	-3,21%	7.082,92
T0006	CAT. DOMESTICA 6+ OCCUPANTI	4	547	1,17	317,74	0,87	352,69	-2,08%	1.102,54
T0011	CAT. PERTINENZA DOMESTICA 1 OCCUPANTE	138	4.861	0,80	0,00	0,59	0,00	0,00%	2.606,15
T0012	CAT. PERTINENZA DOMESTICA 2 OCCUPANTI	241	8.360	0,89	0,00	0,66	0,00	0,00%	4.484,31
T0013	CAT. PERTINENZA DOMESTICA 3 OCCUPANTI	49	1.580	1,00	0,00	0,74	0,00	0,00%	942,64
T0014	CAT. PERTINENZA DOMESTICA 4 OCCUPANTI	41	1.967	1,06	0,00	0,78	0,00	0,00%	1.263,64
T0015	CAT. PERTINENZA DOMESTICA 5 OCCUPANTI	11	488	1,13	0,00	0,84	0,00	0,00%	403,20
T0016	CAT. PERTINENZA DOMESTICA 6+ OCCUPANTI	2	59	1,17	0,00	0,87	0,00	0,00%	20,53

Nota (**): Per l' anno 2020, in via transitoria, si continuano ad applicare le fattispecie di riduzione previste nel Regolamento Tari in vigore fino al 31.12.2019, in virtù del fatto contingente della simultaneità e sovrapposizione temporale di approvazione delle tariffe e del Regolamento. Le riduzioni non previste nel Nuovo Regolamento saranno pertanto disapplicate dal 2021.

Inoltre, sempre limitatamente all' anno 2020, vengono confermati i coefficienti di determinazione della tariffa Ka e Kb scelti per l' anno 2019, per quanto stabilito nella delibera di approvazione delle tariffe C.C. n. 11 del 30.03.2019.

5) TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa di riferimento per le utenze non domestiche (***)

CODICE	DESCRIZIONE	Utenze 2020	Somma MQ 2020	FISSA 2019	VARIABILE 2019	FISSA 2020	VARIABILE 2020	Scostamento TARIFFA	Somma Imposta 2020
T0101	MUSEI BIBLIOTECHE SCUOLE ASSOCIAZIONI CULTO	1	10	0,42	0,55	0,31	0,61	-5,15%	9,20
T0102	CAMPEGGI DISTRIBUTORI CARBURANTI IMPIANTI SPOR.	1	500	0,53	0,70	0,39	0,78	-4,88%	585,00
T0103	STABILIMENTI BALNEARI	1	440	0,39	0,53	0,29	0,59	-4,35%	387,20
T0104	ESPOSIZIONI AUTOSALONI	6	470	0,31	0,41	0,23	0,46	-4,17%	324,30
T0105	ALBERGHI CON RISTORANTE	4	896	0,93	1,24	0,69	1,38	-4,61%	1.556,64
T0106	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	12	1.555	0,53	0,72	0,39	0,80	-4,80%	1.764,77
T0107	CASE DI CURA E RIPOSO	3	763	0,60	0,80	0,44	0,89	-5,00%	1.014,79
T0108	UFFICI AGENZIE STUDI PROFESSIONALI	27	2.008	0,68	0,91	0,50	1,01	-5,03%	3.016,68
T0109	BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO	1	67	0,37	0,44	0,27	0,49	-6,17%	50,92
T0110	NEGOZI ABBIGL. CALZATURE LIBRERIA FERRAMENTA	2	284	0,69	0,92	0,51	1,02	-4,97%	434,52
T0111	EDICOLA FARMACIA TABACCAIO PLURILICENZE	3	96	0,75	1,00	0,56	1,11	-4,57%	160,32
T0112	ATTIVITA ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE	15	1.123	0,62	0,84	0,46	0,93	-4,79%	1.548,46
T0113	CARROZZERIA AUTOFFICINA ELETTRAUTO	3	306	0,74	0,99	0,55	1,10	-4,62%	472,08
T0114	ATTIVITA INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0	0	0,55	0,74	0,41	0,82	-4,65%	0,00
T0115	ATTIVITA ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	3	470	0,62	0,84	0,46	0,93	-4,79%	653,30
T0116	RISTORANTI TRATTORIE OSTERIE PIZZERIE PUB	4	975	3,13	4,19	2,32	4,65	-4,78%	6.243,73
T0117	BAR CAFFE PASTICCERIA	3	309	2,40	3,20	1,78	3,55	-4,82%	1.646,97
T0118	SUPERMERCATO PANE MACELLERIA SALUMI GEN. ALIM.	3	717	1,19	1,60	0,88	1,78	-4,66%	1.907,22
T0119	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	0	0	0,70	0,95	0,52	1,05	-4,85%	0,00
T0120	ORTOFRUTTA PESCHIERE FIORI PIZZA AL TAGLIO	2	68	4,12	5,51	3,05	6,12	-4,78%	623,56
T0121	DISCOTECHE NIGHT CLUB	0	0	0,99	1,32	0,73	1,47	-4,76%	0,00

Nota (***): Per l' anno 2020, in via transitoria, si continuano ad applicare le fattispecie di riduzione previste nel Regolamento Tari in vigore fino al 31.12.2019, in virtù del fatto contingente della simultaneità e sovrapposizione temporale di approvazione delle tariffe e del Regolamento. Le riduzioni non previste nel Nuovo Regolamento saranno pertanto disapplicate dal 2021.
Inoltre, sempre limitatamente all' anno 2020, vengono confermati i coefficienti di determinazione della tariffa Kc e Kd scelti per l' anno 2019, per quanto stabilito nella delibera di approvazione delle tariffe C.C. n. 11 del 30.03.2019.

6) AGEVOLAZIONI PER EMERGENZA COVID-19 PER L' ANNO 2020

In conseguenza dell' emergenza epidemiologica Covid-19 e la chiusura che le attività economiche hanno dovuto sopportare nel periodo del lockdown, l' Amministrazione Comunale stabilisce di agevolare per l' anno 2020 il pagamento della Tari ai contribuenti interessati con la seguente misura:

- Per l' anno 2020, per il caso eccezionale della ridotta attività economica dovuta all' emergenza epidemiologica Covid-19, la Tari per le utenze non domestiche è ridotta per il periodo di effettiva chiusura dell' attività.
- Il costo della agevolazione, per un totale massimo stabilito dall' Amministrazione comunale di circa € 3.000,00, è posto a carico del bilancio con specifica autorizzazione di spesa.
- Si autorizza l' Ufficio Tributi a concedere alle utenze non domestiche interessate alla misura l' agevolazione in oggetto a titolo di sconto sul totale da pagare per l' anno 2020 con le modalità disposte dallo stesso ufficio.

7) ESENZIONI SISMA 2016.

Nel territorio del Comune di Cerreto di Spoleto a causa del sisma del 2016 esistono immobili inagili che risultano esenti dal pagamento della Tari per tutto l' anno 2020. Per tali immobili esenti il Comune riceve un contributo compensativo da parte del governo centrale. Pertanto le tariffe stabilite con il Metodo tariffario sono state formulate tenendo conto di tale realtà.

8) ALTRE DISPOSIZIONI PER L' ANNO 2020.

Riscossione. Con atto C.C. n. 26 del 06.07.2020 il Comune di Cerreto di Spoleto, al fine di venire incontro alle famiglie ed attività economiche in difficoltà per l' emergenza epidemiologica Covid-19, ha stabilito di ritardare la scadenza di riscossione della prima rata e di emettere avvisi di riscossione per l' anno 2020 in due rate, una scadente il 10 settembre, ed una scadente il 10 novembre.

Si autorizza la Giunta Comunale ad adottare provvedimenti al fine di disciplinare le attività meramente operative riguardo le operazioni di riscossione.