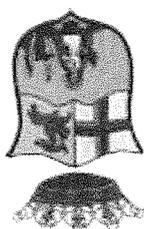


ANNO 2019

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

COMUNE DI SANT'ANATOLIA DI NARCO
Provincia di PERUGIA



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 organizzato;
- 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		Voci libere per costi fissi:	
		Voce libera 1	Voce libera 2
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		
CG Costi di gestione	B9 costo del personale B11 variazioni delle rimanenze di materiale 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		
CG	Costi amministrativi di accertamento e riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		
CC Costi comuni	CARC		
CC Costi comuni	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 15.863,00
CC Costi comuni	CCD Costi Comuni Diversi (costo del personale a tempo determinato, quote dei costi di materiali e dei servizi come elettrico, gas, acqua, pulizie, materiali di consumo, cancelleria e fotocopie)		€
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		€
CK Costi d'uso del capitale	Acc Accantonamento		€
CK Costi d'uso del capitale	R Remunerazione del capitale $R = r(KN_{n-1} + In + Fn)$ 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		€

Voce libera 3	€			
Voce libera 4	€	Voce libera 5	€	
Voce libera 6	€			
Voce libere per costi variabili:				
lpn	Inflazione programmata per l'anno di riferimento	%		
Xn	Recupero di produttività per l'anno di riferimento Ckn	%		
Costi totali		€	82.571,00	
TF - Totale costi fissi		€	41.625,00	
TV - Totale costi variabili		€	40.946,00	
			$ZTV = CRT+CTS+GRD+CTR$	
			$ZTF = CSL+CARC+GG+CCD+AC+CK$	

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 fissi utenze domestiche	$ZTd = Cuv + Cuv$	€	60.276,83	73,00%	Cuv - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche
% costi variabili utenze domestiche	$ZTv = Cuv + Cuv$	€	29.890,58	73,00%	Cuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche
% costi fissi utenze non domestiche	$ZTn = Cmf + Cmv$	€	11.238,75	27,00%	Cmf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche
% costi variabili utenze non domestiche	$ZTn = Cmf + Cmv$	€	11.055,42	27,00%	Cmv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche
€ 30.386,25					
€ 29.890,58					
€ 11.238,75					
€ 11.055,42					

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 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.

Dalla situazione delle due categorie di utenza nei ruoli TARI per il 2018 si ottiene la seguente ripartizione dei costi:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
		€	60.276,83
	Cturf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€	30.386,25
	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€	29.890,58
	<i>ZTd = Cturf + Ctuv</i>		

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
		€	22.294,17
	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€	11.238,75
	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€	11.055,42
	<i>ZTn = Ctnf + Ctnv</i>		

TARIFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche						
Tariffa variabile	Tariffa fissa	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Num uten Esclusi immobili accessori	KA appl Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	mq	Tariffa utenza domestica
		0,60	254,00	0,82	25.012,00	Un componente
		1,40	63,00	0,92	8.327,00	Due componenti
		1,80	48,00	1,03	6.195,00	Tre componenti
		2,20	37,00	1,10	5.021,00	Quattro componenti
		2,90	6,00	1,17	820,00	Cinque componenti
		3,40	2,00	1,21	279,00	Set o più componenti
		0,60	1,00	0,82	45,00	Un componente-Distanza superiore a 500
		1,80	1,00	1,03	127,00	Tre componenti-Distanza superiore a 500
		2,90	1,00	1,17	114,00	Cinque componenti-Distanza superiore a 500
		0,60	3,00	0,82	318,00	Un componente-Distanza superiore a 500 mt
		1,40	1,00	0,92	159,00	Due componenti-Distanza superiore a 500 mt
		0,558367	37,00	0,82	3.059,00	Un componente-Inagibilità sisma 2016
		1,40	1,00	0,92	125,00	Due componenti-Inagibilità sisma 2016
		1,80	2,00	1,03	140,00	Tre componenti-Inagibilità sisma 2016
		2,20	1,00	1,10	40,00	Quattro componenti-Inagibilità sisma 2016
		0,279183	2,00	0,82	238,00	Un componente-Pagamento per 1/2
19,199190	0,749029	0,60	254,00	0,82	25.012,00	Un componente
38,398381	0,558367	0,60	254,00	0,82	25.012,00	Un componente
89,596223	0,626460	1,40	63,00	0,92	8.327,00	Due componenti
115,195144	0,701363	1,80	48,00	1,03	6.195,00	Tre componenti
140,794065	0,749029	2,20	37,00	1,10	5.021,00	Quattro componenti
185,592176	0,796694	2,90	6,00	1,17	820,00	Cinque componenti
217,590827	0,823932	3,40	2,00	1,21	279,00	Set o più componenti
23,039028	0,335020	0,60	1,00	0,82	45,00	Un componente-Distanza superiore a 500
69,117086	0,420818	1,80	1,00	1,03	127,00	Tre componenti-Distanza superiore a 500
111,355305	0,478016	2,90	1,00	1,17	114,00	Cinque componenti-Distanza superiore a 500
15,359352	0,223346	0,60	3,00	0,82	318,00	Un componente-Distanza superiore a 500 mt
35,838489	0,250584	1,40	1,00	0,92	159,00	Due componenti-Distanza superiore a 500 mt
38,398381	0,558367	0,60	37,00	0,82	3.059,00	Un componente-Inagibilità sisma 2016
89,596223	0,626460	1,40	1,00	0,92	125,00	Due componenti-Inagibilità sisma 2016
115,195144	0,701363	1,80	2,00	1,03	140,00	Tre componenti-Inagibilità sisma 2016
140,794065	0,749029	2,20	1,00	1,10	40,00	Quattro componenti-Inagibilità sisma 2016
19,199190	0,279183	0,60	2,00	0,82	238,00	Un componente-Pagamento per 1/2

TARIFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa di riferimento per le utenze non domestiche

Tariffa	Tariffa fissa	KD appl Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	KC appl Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	mq	Tariffa utenza non domestica
2.2		5,95	0,70	150,00	Campeggi,distributori carburanti
2.3		3,65	0,43		Stabilimenti balneari
2.5		8,66	1,02	1.568,00	Alberghi con ristorazione
2.6		5,52	0,65	109,00	Alberghi senza ristorazione
2.8		6,48	0,76	958,00	Uffici,agenzie,studi professionali
2.12		5,75	0,68	165,00	Attività artigianali tipo botteghe(falegnameria,dr
2.13		7,82	0,92	134,00	Carrozzeria,autofornacia,elettraulo
2.15		8,52	1,00	2.260,00	Attività artigianali di produzione beni specifici
2.16		42,56	5,01	472,00	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie
2.17		32,52	3,83	349,00	Bar,caffè,pasticceria
2.19		9,60	1,13	592,00	Punticenze alimentari e/o miste
2.16		42,56	5,01	400,00	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie- Gestioni semestrali-Rifiuti s
2.3		3,65	0,43	90,00	Stabilimenti balneari-inagibilità sistema 2016
2.19		9,60	1,13	37,00	Punticenze alimentari e/o miste- Inagibilità sistema 2016
2.16		42,56	5,01	115,00	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie- Rifiuti speciali ristoranti,
2.6		5,52	0,65	230,00	Alberghi senza ristorazione-Utenze non domestiche non stabilmente a
	0,576663				0,566689
	4,444741				4,369256
	1,179419				1,159466
	0,448805				0,440838
	1,830187				1,799105
	1,179419				1,159466
	3,997501				3,927692
	5,229107				5,140301
	1,043733				1,029026
	0,960235				0,944482
	0,709739				0,694472
	0,793237				0,782639
	0,678427				0,666693
	1,064608				1,045935
	0,448805				0,440838
	0,730613				0,718627

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	7115	23.176,34		23.176,34	1.158,82	23.830,15	653,81	1,71%	1.191,51	32,69
1.2 Uso domestico-Due componenti	7900	10.710,65		10.710,65	535,53	11.373,15	662,50	-1,58%	568,66	33,13
1.3 Uso domestico-Tre componenti	8392	9.473,46		9.473,46	473,67	9.785,84	312,38	-2,60%	489,29	15,62
1.4 Uso domestico-Quattro componenti	8578	9.265,39		9.265,39	463,27	8.970,07	-295,32	-3,18%	448,50	-14,77
1.5 Uso domestico-Cinque componenti	7783	2.025,93		2.025,93	101,30	1.932,69	-93,24	-4,60%	96,63	-4,67
1.6 Uso domestico-Sette o più componenti	9300	394,99		394,99	19,75	665,06	270,07	-4,74%	33,25	13,50
2.2 Uso non domestico-Campaggi distributori carburanti	15000	207,42		207,42	10,37	217,38	9,96	4,80%	10,87	0,50
2.3 Uso non domestico-Stabilimenti balneari	9000							%		
2.5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	39200	3.157,38		3.157,38	157,87	3.309,32	151,94	4,81%	165,47	7,60
2.6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	8475	139,88		139,88	6,99	146,62	6,74	4,81%	7,33	0,34
2.8 Uso non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	9580	2.060,88		2.060,88	103,04	1.509,68	-551,20	-26,74%	75,48	-27,56
2.12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (telegrafame, idra artigianali tipo)	8250	220,99		220,99	11,05	231,69	10,70	4,84%	11,58	0,53
2.13 Uso non domestico-Carrozzeria, autolavaggio, elettrauto	13400	243,53		243,53	12,18	255,23	11,70	4,80%	12,76	0,58
2.15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	75333	4.470,45		4.470,45	223,52	4.684,44	213,99	4,78%	234,22	10,70
2.16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie,osterie,pizzerie	14100	6.935,52		6.935,52	346,78	7.359,70	424,18	4,80%	367,99	21,21
2.17 Uso non domestico-Bar,caffè,pasticceria	8725	2.638,92		2.638,92	131,95	2.765,90	126,98	4,81%	138,30	6,35
2.19 Uso non domestico-Purificenze alimentari e/o miste	7862	1.321,10		1.321,10	66,06	1.384,62	63,52	4,80%	69,23	3,17
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessali,sospesi,...)		1.455,01		1.455,01	72,75		-1.455,01	%		-72,75
Agevolazioni						3.962,72		%		
TOTALI		77.897,84		77.897,84	3.894,90	78.421,54	523,70	%	3.921,07	26,17