COMUNE DI SCHEGGINO
Provincia di PERUGIA

Anno 2019

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 programmatoria 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** accontamento 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	**CSL** costi di lavaggio e spazzamento strade	€	**13.200,00**
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€	**14.378,00**
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€	**13.876,00**
		AC altri costi (realizzazione ecocentri,campagna informativa, consulenze,sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€	**15.116,00**
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	**CRD** costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€	**1.771,00**
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€	**630,00**
CC Costi comuni	**CARC** Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€	**5.000,00**
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€	**14.285,00**
	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)		€	**2.343,00**
CK Costi d'uso del capitale	**Amm** Ammortamenti			€
	Acc Accantonamento		€	**4.000,00**
	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	€		

Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento	%
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn	**%**

Costi totali *ΣT = ΣTF + ΣTV*	**€ 84.599,00**	**TF - Totale costi fissi** *ΣTF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK*	**€ 53.944,00**
		TV - Totale costi variabili *ΣTV = CRT+CTS+CRD+CTR*	**€ 30.655,00**

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	*ΣTd = Ctuf + Ctuv* *€ 69.032,78*	**% costi fissi utenze domestiche**	**81,60%**	**Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche**	*Ctuf =* *ΣTF x* 81,60%	**€**	**44.018,30**
		% costi variabili utenze domestiche	**81,60%**	**Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche**	*Ctuv =* *ΣTV x* 81,60%	**€**	**25.014,48**
Costi totali per utenze NON domestiche	*ΣTn = Ctnf + Ctnv* *€ 15.566,22*	**% costi fissi utenze non domestiche**	**18,40%**	**Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche**	*Ctnf =* *ΣTF x* 18,40%	**€**	**9.925,70**
		% costi variabili utenze non domestiche	**18,40%**	**Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche**	*Ctnv =* *ΣTV x* 18,40%	**€**	**5.640,52**

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.

Alla situazione delle due categorie di utenza nei ruoli Tari per il 2018 si ottiene la seguente ripartizione:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
Costi totali utenze domestiche *ΣTd = Ctuf + Ctuv*	**€ 69.032,78**	*Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche*	**€**	**44.018,30**
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	**€**	**25.014,48**

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
Costi totali utenze non domestiche *ΣTn = Ctnf + Ctnv*	**€ 15.566,22**	*Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche*	**€**	**9.925,70**
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	**€**	**5.640,52**

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	7.636,00	**0,82**	80,00	**1,00**	**1,064436**	**47,213166**
1 .2	Due componenti	11.900,00	**0,92**	137,00	**1,80**	**1,194245**	**84,983700**
1 .3	Tre componenti	2.966,00	**1,03**	21,00	**2,00**	**1,337035**	**94,426333**
1 .4	Quattro componenti	1.345,00	**1,10**	11,00	**2,20**	**1,427902**	**103,868966**
1 .5	Cinque componenti	85,00	**1,17**	1,00	**2,90**	**1,518768**	**136,918183**
1 .6	Sei o piu` componenti	86,00	**1,21**	1,00	**3,40**	**1,570692**	**160,524766**
1 .1	Un componente-Compostaggio domestico	3.542,00	**0,82**	26,00	**1,00**	**1,064436**	**37,770533**
1 .2	Due componenti-Compostaggio domestico	5.081,00	**0,92**	34,00	**1,80**	**1,194245**	**67,986960**
1 .3	Tre componenti-Compostaggio domestico	2.172,00	**1,03**	14,00	**2,00**	**1,337035**	**75,541066**
1 .4	Quattro componenti-Compostaggio domestico	917,00	**1,10**	7,00	**2,20**	**1,427902**	**83,095173**
1 .5	Cinque componenti-Compostaggio domestico	229,00	**1,17**	2,00	**2,90**	**1,518768**	**109,534546**
1 .1	Un componente-Compostaggio domestico-Inagibile sisma 2016	215,00	**0,82**	2,00	**1,00**	**1,064436**	**37,770533**
1 .1	Un componente-Inagibile sisma 2016	297,00	**0,82**	2,00	**1,00**	**1,064436**	**47,213166**
1 .2	Due componenti-Inagibile sisma 2016	489,00	**0,92**	10,00	**1,80**	**1,194245**	**84,983700**

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	**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 .1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu	185,00	**0,66**	**5,62**	**0,787629**	**0,448504**
2 .2	Campeggi,distributori carburanti	80,00	**0,85**	**7,20**	**1,014371**	**0,574596**
2 .5	Alberghi con ristorazione	1.737,00	**1,49**	**12,65**	**1,778134**	**1,009534**
2 .6	Alberghi senza ristorazione	856,00	**0,85**	**7,23**	**1,014371**	**0,576990**
2 .8	Uffici,agenzie,studi professionali	308,00	**1,09**	**9,25**	**1,300782**	**0,738197**
2 .9	Banche ed istituti di credito	220,00	**0,53**	**4,52**	**0,632490**	**0,360719**
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	120,00	**1,20**	**10,19**	**1,432054**	**0,813213**
2 .12	Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname,idra	178,00	**1,00**	**8,54**	**1,193378**	**0,681535**
2 .15	Attivita` artigianali di produzione beni specifici	60,00	**1,00**	**8,52**	**1,193378**	**0,679939**
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	605,00	**5,01**	**42,56**	**5,978826**	**3,396505**
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	283,00	**2,39**	**20,35**	**2,852174**	**1,624033**
2 .1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu-Inagibile sisma	215,00	**0,66**	**5,62**	**0,787629**	**0,448504**
2 .6	Alberghi senza ristorazione-Zone non servita > 500 mt	376,00	**0,85**	**7,23**	**0,405748**	**0,230796**