

COMUNE DI VALLO DI NERA

Provincia di Perugia

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

ANNO 2018

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 cognizione degli impianti esistenti;
- d) l'indicazione degli scostamenti rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2018

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 CRT costi raccolta e trasporto rsu CTS costi trattamento e smaltimento rsu AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 12.167,47 € 12.935,00 € 18.147,00 € 0,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 2.136,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00
CC Costi comuni	CARC CGG CCD	Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 5.000,00
		Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 10.696,00
		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)	€ 250,00
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti Acc Accantonamento 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 € 3.816,63 € 0,00
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1	€ 0,00	Voce libera 2
			€ 0,00

Piano finanziario TARI

	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	
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento			
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn			
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 65.148,10	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 31.930,10
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 33.218,00

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	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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 56.678,85	% costi fissi utenze domestiche	87,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 87,00\%$	€ 27.779,19
		% costi variabili utenze domestiche	87,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 87,00\%$	€ 28.899,66
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 8.469,25	% costi fissi utenze non domestiche	13,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 13,00\%$	€ 4.150,91
		% costi variabili utenze non domestiche	13,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 13,00\%$	€ 4.318,34

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 2017, si ha il seguente risultato da applicare per l'anno 2018:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 56.678,85	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 27.779,19
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 28.899,66

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 8.469,25	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 4.150,91
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 4.318,34

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	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	24.795,00	0,82	263,00	0,80	0,656834	53,992825
1 . 2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	6.417,00	0,92	48,00	1,60	0,736936	107,985651
1 . 3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	3.377,00	1,03	30,00	2,00	0,825048	134,982064
1 . 4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	2.237,00	1,10	18,00	2,60	0,881119	175,476683
1 . 5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	662,00	1,17	4,00	3,20	0,937190	215,971303
1 . 6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	230,00	1,21	2,00	3,70	0,969231	249,716819
1 . 1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Distanza dal raccolto + 500 mt per	344,00	0,32	3,00	0,32	0,262733	21,597130
1 . 4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Distanza dal raccolto + 500 mt	147,00	0,44	1,00	1,04	0,352447	70,190673
1 . 1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-inagibilità Sisma 2016	995,00	0,82	7,00	0,80	0,656834	53,992825
1 . 2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-inagibilità Sisma 2016	499,00	0,92	4,00	1,60	0,736936	107,985651

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 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.214,00	1,26	10,16	1,198376	1,204242
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	524,00	0,85	7,23	0,808428	0,856955
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	40,00	0,53	4,52	0,504079	0,535745
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	500,00	1,00	8,52	0,951092	1,009856
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	162,00	3,83	32,52	3,642684	3,854523
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Distanza dal raccoglitore + 500 mt per	153,00	0,34	2,89	0,323371	0,342782
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-inagibilità Sisma 2016	537,00	0,85	7,23	0,808428	0,856955
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-inagibilità Sisma 2016	193,00	3,83	32,52	3,642684	3,854523

CONFRONTO TARFFE 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	60	31.721,94	0,00	31.721,94	1.586,10	30.640,94	-1.081,00	-3,62%	1.532,05	-54,05
1.2-Uso domestico-Due componenti	72	10.218,95	0,00	10.218,95	510,95	9.912,39	-306,56	-3,89%	495,62	-15,33
1.3-Uso domestico-Tre componenti	68	7.132,79	0,00	7.132,79	356,64	6.835,57	-297,22	-4,25%	341,78	-14,86
1.4-Uso domestico-Quattro componenti	89	5.332,11	0,00	5.332,11	266,61	5.251,70	-80,41	-4,33%	262,59	-4,02
1.5-Uso domestico-Cinque componenti	120	1.549,62	0,00	1.549,62	77,48	1.484,30	-65,32	-4,21%	74,22	-3,26
1.6-Uso domestico-Sei o piu` componenti	67	758,47	0,00	758,47	37,92	722,36	-36,11	-4,76%	36,12	-1,80
2.5-Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	303	2.984,58	0,00	2.984,58	149,23	2.916,77	-67,81	-2,27%	145,84	-3,39
2.6-Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	151	997,94	0,00	997,94	49,90	974,58	-23,36	-2,34%	48,73	-1,17
2.9-Uso non domestico-Banche ed istituti di credito	40	42,59	0,00	42,59	2,13	41,59	-1,00	-2,34%	2,08	-0,05
2.15-Uso non domestico-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	250	1.003,98	0,00	1.003,98	50,20	980,47	-23,51	-2,34%	49,02	-1,18
2.17-Uso non domestico-Bar,caffe',pasticceria	71	1.243,62	0,00	1.243,62	62,18	1.214,55	-29,07	-2,33%	60,73	-1,45
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	367,24	0,00	367,24	18,36	0,00	-367,24	0,00%	0,00	-18,36
TOTALI	0	63.353,83	0,00	63.353,83	3.167,70	60.975,22	-2.378,61	0,00%	3.048,78	-118,92