

COMUNE DI PRECI
Provincia di Perugia

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

ANNO 2019

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	€ 38.000,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 18.717,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 27.621,00
		AC altri costi (realizzazione eco centri, 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)	€ 30.416,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 3.692,00
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 6.000,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 38.855,00	
	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)	€ 4.190,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€	
	Acc Accantonamento	€ 8.500,00	
	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			1,20 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn			%
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 178.000,89	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 96.589,54
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 81.411,35

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 147.740,74	% costi fissi utenze domestiche	83,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 83,00\%$	€ 80.169,32
		% costi variabili utenze domestiche	83,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 83,00\%$	€ 67.571,42
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 30.260,15	% costi fissi utenze non domestiche	17,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 17,00\%$	€ 16.420,22
		% costi variabili utenze non domestiche	17,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 17,00\%$	€ 13.839,93

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 la seguente ripartizione per l'anno 2019:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	147.740,74	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	80.169,32
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	67.571,42

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	30.260,15	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	16.420,22
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	13.839,93

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 <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	Un componente	15.735,00	0,82	134,00	0,90	0,670123	37,053634
1 .2	Due componenti	37.600,00	0,92	362,00	1,75	0,751846	72,048734
1 .3	Tre componenti	3.671,88	1,03	30,00	2,00	0,841740	82,341410
1 .4	Quattro componenti	2.719,00	1,10	25,00	2,20	0,898946	90,575551
1 .5	Cinque componenti	398,00	1,17	4,00	2,90	0,956152	119,395045
1 .6	Sei o piu` componenti	108,00	1,21	1,00	3,40	0,988841	139,980397
1 .1	Un componente-Inagibilità sisma 2016	8.937,00	0,82	83,00	0,90	0,670123	37,053634
1 .2	Due componenti-Inagibilità sisma 2016	33.788,00	0,92	348,00	1,75	0,751846	72,048734
1 .3	Tre componenti-Inagibilità sisma 2016	2.182,58	1,03	16,05	2,00	0,841740	82,341410
1 .4	Quattro componenti-Inagibilità sisma 2016	1.524,00	1,10	12,00	2,20	0,898946	90,575551
1 .5	Cinque componenti-Inagibilità sisma 2016	105,00	1,17	1,00	2,90	0,956152	119,395045
1 .6	Sei o piu` componenti-Inagibilità sisma 2016	204,00	1,21	2,00	3,40	0,988841	139,980397
1 .2	Due componenti-Pagamento per 1/2	236,00	0,92	2,00	1,75	0,375923	36,024367
1 .2	Due componenti-Pagamento per 1/3	1.368,00	0,92	6,00	1,75	0,250642	24,018989

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	137,00	0,66	5,62	0,595059	0,503265
2 .2	Campeggi,distributori carburanti	5.695,00	0,85	7,20	0,766365	0,644753
2 .5	Alberghi con ristorazione		1,26	10,66	1,136023	0,954592
2 .6	Alberghi senza ristorazione	858,00	0,85	7,23	0,766365	0,647439
2 .8	Uffici,agenzie,studi professionali	289,00	1,09	9,25	0,982750	0,828328
2 .9	Banche ed istituti di credito	60,00	0,53	4,52	0,477851	0,404761
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	51,00	1,10	9,38	0,991766	0,839969
2 .11	Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	57,00	1,20	10,19	1,081927	0,912504
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	808,00	0,84	7,15	0,757349	0,640275
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	390,00	1,19	10,10	1,072911	0,904445
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	605,00	0,65	5,54	0,586043	0,496101
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	2.196,00	0,77	6,50	0,694236	0,582068
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	905,00	5,01	42,56	4,517046	3,811206
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	96,00	3,83	32,52	3,453151	2,912134
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	225,00	2,16	18,32	1,947468	1,640538
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	100,00	1,55	13,18	1,397489	1,180256
2 .1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu-Inagibilità sism	823,00	0,66	5,62	0,595059	0,503265
2 .2	Campeggi,distributori carburanti-Inagibilità sisma 2016	90,00	0,85	7,20	0,766365	0,644753
2 .5	Alberghi con ristorazione-Inagibilità sisma 2016	220,00	1,26	10,66	1,136023	0,954592
2 .6	Alberghi senza ristorazione-Inagibilità sisma 2016	2.255,00	0,85	7,23	0,766365	0,647439

Piano finanziario Tari

2 .8	Uffici,agenzie,studi professionali-Inagibilità sisma 2016	119,00	1,09	9,25	0,982750	0,828328
2 .9	Banche ed istituti di credito-Inagibilità sisma 2016	80,00	0,53	4,52	0,477851	0,404761
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria-Inagibilità sism	53,00	1,10	9,38	0,991766	0,839969
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra-Inagibilità sism	120,00	0,84	7,15	0,757349	0,640275
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste-Inagibilità sisma 2016	107,00	1,55	13,18	1,397489	1,180256