

COMUNE DI ACQUALAGNA...

Provincia di PESARO

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI ANNO 2017

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*.

Determinazione della tariffa :

La TARI deve coprire i costi per i servizi relativi al la gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti di qualunque natura o provenienza giacenti sulle strade e aree pubbliche , e soggette ad uso pubblico ed inoltre: deve essere applicata nei confronti di chiunque occupi oppure conduca locali , o aree scoperte ad uso privato non costituenti accessorio o pertinenza dei locali medesimi, a qualsiasi uso adibiti, esistenti nelle zone del territorio comunale;

è composta da una quota relativa alle componenti essenziali del costo del servizio , e un a quota rapportata alla quantità di rifiuti conferiti i e ai costi di gestione: essa è articolata per fasce di utenza e territoriali;

è determinata dagli enti locali ed è applicata e riscossa dai soggetti gestori.

La TARI è determinata separatamente per le seguenti fasce di utenza

utenze domestiche;

utenze non domestiche

La TARI è articolata in una parte fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere e dai relativi ammortamenti , e da una parte variabile, rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito, e all'entità dei costi di gestione.

La parte fissa della TARI dovrà coprire i seguenti costi:

costi spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche (CSL);

costi amministrativi dell'accertamento, riscossione, contenzioso (CARC);

costi generale di gestione (CG G) , tra cui almeno la metà del costo del personale;

costi comuni diversi (CCD);

altri costi (AC);

costi d'uso del capitale (CK).

La parte variabile della TARI dovrà invece coprire i seguenti costi:

costi raccolta e trasporto RU (CRT);

costi trattamento e smaltimento RU (CTS);

costi di raccolta differenziata per materiale (CRD);

costi di trattamento e riciclo (CTR).

PERCORSO METODOLOGICO

Il percorso metodologico per arrivare alla determinazione della TARI è il seguente:

-individuazione delle componenti di costo previste dal D.P.R. 158/99.

-approvazione del regolamento comunale TARI;

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2017

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	€ 0,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 50.689,20
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 179.783,49
		AC altri costi (realizzazione eco centri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 4.140,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 49.996,74
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 13.317,55
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 79.296,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 89.301,79	
	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)	€ 33.178,18	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 46.046,73	
	Acc Accantonamento	€ 4.500,00	
	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	€ 0,00	

Voci libere per costi fissi:	trasferimento MIUR	€ -2.504,53	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		
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 547.745,15	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$		€ 253.958,17
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$		€ 293.786,98

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 338.123,08	% costi fissi utenze domestiche	61,73%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 61,73\%$	€ 156.768,38
		% costi variabili utenze domestiche	61,73%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 61,73\%$	€ 181.354,70
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 209.622,07	% costi fissi utenze non domestiche	38,27%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 38,27\%$	€ 97.189,79
		% costi variabili utenze non domestiche	38,27%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 38,27\%$	€ 112.432,28

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.

La situazione delle due categorie di utenza nei ruoli Tari per il 2016 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 338.123,08	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 156.768,38
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 181.354,70

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 209.622,07	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 97.189,79
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 112.432,28

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	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	44.430,32	0,86	361,05	1,00	0,540467	57,099088
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	60.160,08	0,94	399,94	1,80	0,590743	102,778359
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	47.205,90	1,02	310,95	2,08	0,641019	118,766104
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	43.446,06	1,10	286,00	2,20	0,691295	125,617995
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	12.063,00	1,17	73,00	2,90	0,735286	165,587357
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	9.297,00	1,23	46,00	3,40	0,772993	194,136902
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-OCCUPAZIONE STAGIONALE	2.288,00	0,60	43,00	0,70	0,378327	39,969362
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-OCCUPAZIONE STAGIONALE	7.227,35	0,65	80,06	1,26	0,413520	71,944851
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-OCCUPAZIONE STAGIONALE	14.662,00	0,71	80,00	1,45	0,448713	83,136273
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-OCCUPAZIONE STAGIONALE	0,00	0,77	0,00	1,54	0,483906	87,932596
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA NON SERVITA	6.413,88	0,34	58,95	0,40	0,216186	22,839635
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	8.433,12	0,37	59,05	0,72	0,236297	41,111343
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	7.490,00	0,40	44,00	0,83	0,256407	47,506441
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	3.820,00	0,44	26,00	0,88	0,276518	50,247198

Piano finanziario Tares

1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	2.380,00	0,46	13,00	1,16	0,294114	66,234943
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	1.400,00	0,49	8,00	1,36	0,309197	77,654760
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-P.E. STAGIONALE NON SERVITO	159,00	0,25	1,00	0,30	0,162140	17,129726
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-zona servita parzialmente	1.926,00	0,51	15,00	0,60	0,324280	34,259453
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-zona servita parzialmente	2.653,00	0,56	19,00	1,08	0,354445	61,667015
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-zona servita parzialmente	1.177,00	0,61	7,00	1,24	0,384611	71,259662
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-zona servita parzialmente	789,00	0,66	4,00	1,32	0,414777	75,370797
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-zona servita parzialmente	728,00	0,70	2,00	1,74	0,441172	99,352414
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-zona servita parzialmente	485,00	0,73	2,00	2,04	0,463796	116,482141
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-aire pensionati	123,00	0,34	1,00	0,70	0,217946	40,380475

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	1.295,00	0,61	5,65	0,732795	0,835961
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	347,00	0,39	3,60	0,468508	0,532647
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	7.171,00	0,52	4,80	0,624678	0,710197
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	170,00	0,70	6,60	0,840912	0,976520
2 .5	STABILIMENTI BALNEARI	0,00	0,45	4,11	0,540585	0,608105
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	4.757,00	0,56	5,12	0,672730	0,757543
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	2.786,00	0,85	7,80	1,021108	1,154070
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	1.222,00	1,47	13,57	1,765917	2,007786
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	3.112,00	1,51	13,57	1,813969	2,007786
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	708,47	1,29	11,83	1,549682	1,750339
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	7.135,50	1,24	11,28	1,489617	1,668963
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	562,00	1,44	13,21	1,729878	1,954521
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	799,00	1,10	10,20	1,321434	1,509168
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	1.575,00	1,01	9,30	1,213317	1,376006
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	1.901,00	1,10	11,00	1,321434	1,627534
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	4.489,00	0,95	8,30	1,141239	1,228049
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	13.273,00	0,93	8,20	1,117212	1,213253
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	4.713,86	3,00	29,50	3,603912	4,364752
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	2.556,00	2,10	24,10	2,522738	3,565780
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E	3.782,00	1,94	17,68	2,330530	2,615892

Piano finanziario Tares

	PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM					
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	567,00	3,70	36,70	4,444825	5,430048
2 .30	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	102,00	2,75	17,73	3,303586	2,623290
2 .5	STABILIMENTI BALNEARI-OCCUPAZIONE STAGIONALE	2.530,00	0,31	2,87	0,378410	0,425674
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-OCCUPAZIONE STAG	37,00	0,86	7,89	1,042732	1,168274
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-OCCUPAZIONE STAGIONALE	317,00	2,10	20,65	2,522738	3,055326
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI-OCCUPAZIONE STAG	61,00	2,59	25,69	3,111377	3,801033
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-ZONA NON SERVITA	793,00	0,34	3,12	0,408443	0,461628
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-ZONA NON SERVITA	343,00	1,20	11,80	1,441565	1,745901
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-P.E. STAGIONALE NON SERVITO	426,00	0,25	2,34	0,306332	0,346221
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA-PESCE	492,00	0,50	4,65	0,606658	0,688003
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI-PESCE	75,00	1,85	18,35	2,222412	2,715024
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO-zona servita parzialmente	312,00	0,88	8,14	1,059550	1,204671
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-zona servita parzialmente	296,00	1,80	17,70	2,162347	2,618851

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-Usò domestico-Un componente	114	49.832,10	0,00	49.832,10	2.491,61	51.127,47	1.295,37	0,25%	2.556,37	64,76
1.2-Usò domestico-Due componenti	139	90.629,71	0,00	90.629,71	4.531,49	91.925,82	1.296,11	0,20%	4.596,29	64,80
1.3-Usò domestico-Tre componenti	157	83.725,10	0,00	83.725,10	4.186,26	85.450,56	1.725,46	0,17%	4.272,53	86,27
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	147	67.528,07	0,00	67.528,07	3.376,40	68.952,90	1.424,83	0,21%	3.447,65	71,25
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	172	22.293,20	0,00	22.293,20	1.114,66	23.038,82	745,62	0,19%	1.151,94	37,28
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	196	17.572,90	0,00	17.572,90	878,65	17.629,05	56,15	0,19%	881,45	2,80
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	212	2.038,46	0,00	2.038,46	101,92	2.031,54	-6,92	-0,33%	101,58	-0,34
2.2-Usò non domestico-Cinematografi e teatri	347	347,00	0,00	347,00	17,35	347,40	0,40	0,11%	17,37	0,02
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	512	15.758,28	0,00	15.758,28	787,91	9.572,39	-6.185,89	-0,33%	478,62	-309,29
2.4-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	85	310,03	0,00	310,03	15,50	308,96	-1,07	-0,34%	15,45	-0,05
2.5-Usò non domestico-Stabilimenti balneari	2530	2.041,17	0,00	2.041,17	102,06	2.034,34	-6,83	-0,33%	101,72	-0,34
2.6-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	365	7.138,47	0,00	7.138,47	356,92	6.803,82	-334,65	-0,33%	340,19	-16,73
2.8-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	308	9.775,78	0,00	9.775,78	488,79	7.028,01	-2.747,77	-0,33%	351,40	-137,39
2.9-Usò non domestico-Case di cura e riposo	767	1.100,75	0,00	1.100,75	55,04	5.317,90	4.217,15	-0,33%	265,90	210,86
2.11-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	62	11.252,42	0,00	11.252,42	562,62	11.893,31	640,89	-0,32%	594,67	32,05
2.12-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	176	2.344,31	0,00	2.344,31	117,22	2.337,96	-6,35	-0,33%	116,90	-0,32
2.13-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	176	16.044,02	0,00	16.044,02	802,20	22.619,81	6.575,79	-0,33%	1.130,99	328,79
2.14-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	80	2.077,60	0,00	2.077,60	103,88	2.070,63	-6,97	-0,33%	103,53	-0,35
2.17-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, b	44	2.190,64	0,00	2.190,64	109,53	2.261,66	71,02	-0,34%	113,08	3,55
2.18-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: falegnami, idra	114	4.419,33	0,00	4.419,33	220,97	4.715,17	295,84	-0,33%	235,76	14,79
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	211	5.626,38	0,00	5.626,38	281,32	5.605,99	-20,39	-0,36%	280,30	-1,02
2.20-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	641	10.670,04	0,00	10.670,04	533,50	10.635,73	-34,31	-0,32%	531,79	-1,71
2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	225	30.769,24	0,00	30.769,24	1.538,46	30.932,29	163,05	-0,32%	1.546,61	8,15
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	271	38.309,41	0,00	38.309,41	1.915,47	41.839,96	3.530,55	-0,35%	2.092,00	176,53
2.24-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	106	12.185,40	0,00	12.185,40	609,27	15.562,27	3.376,87	-0,40%	778,11	168,84
2.25-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	252	18.566,61	0,00	18.566,61	928,33	18.707,37	140,76	-0,33%	935,37	7,04
2.27-Usò non domestico-Ortofrutta, peschierie, fiori e piante, pizza al tagli	63	4.513,12	0,00	4.513,12	225,66	6.390,98	1.877,86	-0,36%	319,55	93,89
2.30-Usò non domestico-Discoteche, night club	102	605,93	0,00	605,93	30,30	604,55	-1,38	-0,22%	30,23	-0,07
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	15.015,01	0,00	15.015,01	750,75	0,00	-15.015,01	0,00%	0,00	-750,75
TOTALI	0	544.680,48	0,00	544.680,48	27.234,04	547.746,66	3.066,18	0,00%	27.387,35	153,31