

COMUNE DI ROCCARASO

Provincia di L'Aquila

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

TARI 2018

(Art. 1 commi da 639 a 705 L. 147/2013)

Approvato con Delibera di G.C. n. 9 del 10/01/2018

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 ricognizione 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	€ 151.729,80
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 308.500,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 102.294,54
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 0,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	
			€ 81.533,88
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 50.067,91
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 14.760,00
	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)		€ 0,00
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		€ 0,00
	Acc Accantonamento		€ 0,00
	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		
			€ 30.000,00
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1	€ 0,00	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	
l_{pn} Inflazione programmata per l'anno di riferimento			0,00 %
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn			0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 738.886,13	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 246.557,71
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 492.328,42

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	% costi fissi utenze domestiche	58,24%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 58,24\%$	€ 143.595,21
	€ 441.453,90	% costi variabili utenze domestiche	60,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 60,50\%$	€ 297.858,69
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	% costi fissi utenze non domestiche	41,76%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 41,76\%$	€ 102.962,50
	€ 297.432,23	% costi variabili utenze non domestiche	39,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 39,50\%$	€ 194.469,73

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 2018 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 441.453,90	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 143.595,21
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 297.858,69

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 297.432,23	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 102.962,50
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 194.469,73

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	21.871,00	0,75	224,00	0,80	0,315461	24,643482
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	15.329,00	0,88	138,00	1,60	0,370141	49,286965
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	57.446,00	1,00	462,00	2,05	0,420615	63,148924
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	10.797,00	1,08	92,00	2,60	0,454264	80,091318
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	3.391,00	1,11	27,00	3,25	0,466883	100,114148
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	9.356,00	1,10	120,00	3,75	0,462676	115,516325
1 .7	USO DOMESTICO-BED & BREAKFAST	465,00	1,10	5,00	3,75	0,462676	115,516325
1 .8	USO DOMESTICO-USO DOMESTICO	227.801,00	1,00	3.670,00	2,05	0,420615	63,148924

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	3.734,00	0,52	4,55	0,395236	0,742884
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	1.509,00	0,74	6,50	0,562451	1,061263
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	278,00	0,52	4,55	0,395236	0,742884
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	47.525,00	1,55	13,64	1,178107	2,227021
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	6.421,00	0,99	8,70	0,752468	1,420460
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	460,00	1,20	10,54	0,912083	1,720880
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	2.762,00	1,05	9,26	0,798072	1,511892
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	228,00	0,63	5,51	0,478843	0,899625
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	2.532,00	1,16	10,21	0,881680	1,667000
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	194,00	1,52	13,34	1,155305	2,178040
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	496,00	1,06	9,34	0,805673	1,524954
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	392,00	1,45	12,75	1,102100	2,081710
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	174,00	0,86	7,53	0,653659	1,229433
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	235,00	0,95	8,34	0,722065	1,361683
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	4.543,00	5,54	48,74	4,210784	7,957846
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.406,00	4,38	38,50	3,329104	6,285947
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	845,00	2,80	24,68	2,128194	4,029537
2 .21	DISCOTECHE,NIGHT CLUB	495,00	1,75	15,43	1,330121	2,519277
2 .22	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA	9.691,00	0,36	3,55	0,273624	0,579613
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-Inferiore livello di prestazione dei servizi	60,00	2,62	23,10	1,997462	3,771568
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Rifiuti speciali	100,00	0,53	4,67	0,402836	0,762477
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Rifiuti speciali	108,00	0,72	6,37	0,551050	1,040855
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-Rid.utenze N.D.stag.180ggTitolo IV	3.647,00	0,74	6,50	0,562451	1,061263
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- Rid.utenze N.D.stag.180ggTito	220,00	5,54	48,74	4,210784	7,957846
2 .22	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA-Rid.utenze N.D.stag.18	38,00	0,36	3,55	0,273624	0,579613
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- Rid.utenze N.D.stag.180ggTito	303,00	5,54	34,11	4,210784	5,570492

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	77	9.845,71	0,00	9.845,71	492,29	12.418,79	2.573,08	24,28%	620,94	128,65
1.2-Usò domestico-Due componenti	84	9.489,85	0,00	9.489,85	474,49	12.475,90	2.986,05	29,70%	623,80	149,31
1.3-Usò domestico-Tre componenti	107	40.351,35	0,00	40.351,35	2.017,57	53.337,90	12.986,55	29,25%	2.666,90	649,33
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	93	9.058,83	0,00	9.058,83	452,94	12.273,03	3.214,20	32,16%	613,65	160,71
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	89	3.158,11	0,00	3.158,11	157,91	4.286,16	1.128,05	34,10%	214,31	56,40
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	42	7.314,60	0,00	7.314,60	365,73	18.191,17	10.876,57	42,93%	909,56	543,83
1.7-Usò domestico-Bad & breakfast	93	567,88	0,00	567,88	28,39	792,74	224,86	39,59%	39,64	11,25
1.8--	55	365.398,58	0,00	365.398,58	18.269,93	327.681,53	-37.717,05	-10,32%	16.384,08	-1.885,85
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	1244	4.444,91	0,00	4.444,91	222,25	4.249,74	-195,17	-4,39%	212,49	-9,76
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	257	7.827,64	0,00	7.827,64	391,38	7.483,63	-344,01	-4,39%	374,18	-17,20
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	278	330,93	0,00	330,93	16,55	316,40	-14,53	-4,39%	15,82	-0,73
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	1827	169.271,79	0,00	169.271,79	8.463,59	161.828,69	-7.443,10	-4,39%	8.091,43	-372,16
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	428	14.305,23	0,00	14.305,23	715,26	13.952,37	-352,86	-2,46%	697,62	-17,64
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	460	1.266,84	0,00	1.266,84	63,34	1.211,16	-55,68	-4,39%	60,56	-2,78
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	74	6.673,73	0,00	6.673,73	333,69	6.380,14	-293,59	-4,39%	319,01	-14,68
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	114	328,73	0,00	328,73	16,44	314,29	-14,44	-4,39%	15,71	-0,73
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	53	6.750,10	0,00	6.750,10	337,51	6.453,26	-296,84	-4,39%	322,66	-14,85
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	48	676,41	0,00	676,41	33,82	646,66	-29,75	-4,39%	32,33	-1,49
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	54	1.331,06	0,00	1.331,06	66,55	1.272,53	-58,53	-4,39%	63,63	-2,92
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	166	1.485,27	0,00	1.485,27	74,26	1.419,98	-65,29	-4,39%	71,00	-3,26
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	19	342,72	0,00	342,72	17,14	327,65	-15,07	-4,39%	16,38	-0,76
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	47	512,20	0,00	512,20	25,61	489,70	-22,50	-4,39%	24,49	-1,12
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	187	61.668,43	0,00	61.668,43	3.083,42	59.968,26	-1.700,17	-3,69%	2.998,41	-85,01
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	77	14.502,40	0,00	14.502,40	725,12	13.864,93	-637,47	-4,39%	693,25	-31,87
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	65	5.442,69	0,00	5.442,69	272,13	5.203,25	-239,44	-4,39%	260,16	-11,97
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	165	1.993,13	0,00	1.993,13	99,66	1.905,45	-87,68	-4,39%	95,27	-4,39
2.22-Usò non domestico-	114	6.361,88	0,00	6.361,88	318,09	8.296,35	1.934,47	-4,51%	414,82	96,73
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	7.735,81	0,00	7.735,81	386,79	0,00	-7.735,81	0,00%	0,00	-386,79
TOTALI	0	758.436,81	0,00	758.436,81	37.921,85	737.041,66	-21.395,15	0,00%	36.852,10	-1.069,75