

COMUNE DI CERRETO D'ESI
Provincia di ANCONA

***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 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	€ 72.855,83
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 81.319,94
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 96.481,57
		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)	€ 76.836,76
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 35.700,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 65.142,00	
	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)	€ 39.950,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 6.284,68	
	Acc Accantonamento	€ 8.556,66	
	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:	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						1,50 %
X_n Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK _n						0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	490.151,72	TF - Totale costi fissi			
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$		€	231.693,88
			TV - Totale costi variabili			
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$		€	258.457,84

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 262.672,31	% costi fissi utenze domestiche	53,59%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 53,59\%$	€ 124.164,75
		% costi variabili utenze domestiche	53,59%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 53,59\%$	€ 138.507,56
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 227.479,41	% costi fissi utenze non domestiche	46,41%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 46,41\%$	€ 107.529,13
		% costi variabili utenze non domestiche	46,41%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 46,41\%$	€ 119.950,28

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 Trsu per il 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	262.672,31	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 124.164,75
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 138.507,56

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	227.479,41	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 107.529,13
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 119.950,28

TARIFFE 2018 TARI

Categoria	sottocategoria	tipo utenza	t_Fissa	t_Variabile
Uso domestico	Un componente	Domestico	0,535947	46,510574
	Due componenti	Domestico	0,601307	83,719033
	Tre componenti	Domestico	0,673202	106,974320
	Quattro componenti	Domestico	0,718954	139,531722
	Cinque componenti	Domestico	0,764705	167,438067
	Sei o piu` componenti	Domestico	0,790849	190,693354
Uso non domestico	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di culto	Non domestico	1,404914	1,590421
	Campeggi,distributori carburanti	Non domestico	1,809358	2,037550
	Esposizioni,autosaloni	Non domestico	1,043042	1,177251
	Alberghi senza ristorazione	Non domestico	1,809358	2,046040
	Uffici,agenzie,studi professionali	Non domestico	2,320237	2,617686
	Banche ed istituti di credito	Non domestico	1,128189	1,279128
	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	Non domestico	2,341524	2,654475
	Edicola,farmacia,taccaio,plurilicenze	Non domestico	2,554390	2,883699
	Attivita` artigianali tipo botteghe (falegnami,idra	Non domestico	2,128658	2,416761
	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	Non domestico	2,533102	2,858230
	Attivita` industriali con capannoni di produzione	Non domestico	1,873219	2,122448
	Attivita` artigianali di produzione beni specifici	Non domestico	2,128658	2,411101
	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	Non domestico	19,775238	22,336645
	Bar,caffe`,pasticceria	Non domestico	15,603068	17,633300
	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	Non domestico	5,662231	6,387153
Plurilicenze alimentari e/o miste	Non domestico	5,087493	5,758908	

RIDUZIONI SU TARI 2018

Descrizione_riduzione	%_rid	Applicazione_riduzione
Zona non servita	60	Tariffa fissa e variabile
Recupero rifiuti	20	Tariffa variabile
Bloccata in tr (eventuali esenzioni sisma ect)	100	Tariffa fissa e variabile
Bar,ristoranti,supemercati,alimentari,ortofrutta	40	Tariffa fissa e variabile
Distributori carburanti,autofficine	30	Tariffa fissa e variabile
Unico occupante maggiore di anni 75	40	Tariffa fissa e variabile
Lavanderie e tipografie	20	Tariffa fissa e variabile
recupero rifiuti	10	Tariffa variabile
pensionati aire	66,67	Tariffa fissa e variabile

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	96	38.022,92	0,00	38.022,92	1.901,15	37.889,41	-133,51	1,34%	1.894,47	-6,68
1.2-Usò domestico-Due componenti	108	90.663,39	0,00	90.663,39	4.533,17	90.913,29	249,90	0,10%	4.545,66	12,49
1.3-Usò domestico-Tre componenti	106	53.566,51	0,00	53.566,51	2.678,33	54.197,06	630,55	-0,25%	2.709,85	31,52
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	114	49.858,47	0,00	49.858,47	2.492,92	50.354,16	495,69	-0,57%	2.517,71	24,79
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	101	17.687,66	0,00	17.687,66	884,38	17.710,19	22,53	-1,26%	885,51	1,13
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	98	10.582,62	0,00	10.582,62	529,13	11.605,64	1.023,02	-1,99%	580,28	51,15
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	298	5.453,81	0,00	5.453,81	272,69	5.361,65	-92,16	-1,68%	268,08	-4,61
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	546	2.990,62	0,00	2.990,62	149,53	2.940,59	-50,03	-1,67%	147,03	-2,50
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	999	14.426,26	0,00	14.426,26	721,31	12.839,74	-1.586,52	-1,68%	641,99	-79,32
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	200	470,58	0,00	470,58	23,53	462,65	-7,93	-1,68%	23,13	-0,40
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	56	5.527,05	0,00	5.527,05	276,35	6.942,72	1.415,67	-1,67%	347,14	70,79
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	136	999,12	0,00	999,12	49,96	982,19	-16,93	-1,69%	49,11	-0,85
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	157	10.392,91	0,00	10.392,91	519,65	10.216,81	-176,10	-1,69%	510,84	-8,81
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	95	1.050,91	0,00	1.050,91	52,55	1.033,24	-17,67	-1,68%	51,66	-0,89
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	171	5.582,03	0,00	5.582,03	279,10	6.979,95	1.397,92	-1,69%	349,00	69,90
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	237	3.646,48	0,00	3.646,48	182,32	3.585,23	-61,25	-1,67%	179,26	-3,06
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	1687	120.683,04	0,00	120.683,04	6.034,15	120.220,31	-462,73	-1,69%	6.011,02	-23,13
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	211	12.349,80	0,00	12.349,80	617,49	15.673,50	3.323,70	-1,69%	783,68	166,19
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	113	8.737,88	0,00	8.737,88	436,89	8.590,81	-147,07	-1,68%	429,54	-7,35
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	91	11.805,01	0,00	11.805,01	590,25	12.144,59	339,58	-1,68%	607,23	16,98
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	431	19.029,75	0,00	19.029,75	951,49	18.710,26	-319,49	-1,67%	935,51	-15,98
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	53	1.052,54	0,00	1.052,54	52,63	1.034,74	-17,80	-1,69%	51,74	-0,89
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	7.038,54	0,00	7.038,54	351,93	0,00	-7.038,54	0,00%	0,00	-351,93
TOTALI	0	491.617,90	0,00	491.617,90	24.580,90	490.388,73	-1.229,17	0,00%	24.519,44	-61,46