

COMUNE DI FUBINE MONFERRATO

Provincia di Alessandria

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

TARI 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 programmatoria 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 TARI 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	€ 0,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 28.243,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 52.281,00
		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)	€ 73.545,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 31.708,00
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso) CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di BS) 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)	€ 18.161,00	
		€ 58.408,00	
		€ 4.533,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti Acc Accantonamento R Remunerazione del capitale $R = r(KN_{n-1} + I_n + F_n)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KN _{n-1} capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente I _n investimenti programmati nell'esercizio di riferimento F _n fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 6.802,00	
		€ 34.945,00	
		€ 0,00	

Piano Finanziario TARI 2019

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			
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento						0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn						0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	308.626,00	TF - Totale costi fissi		€	122.849,00
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$			
			TV - Totale costi variabili			
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$		€	185.777,00

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	568.262,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	284.131,00	Kg totali	852.393,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 205.730,09	% costi fissi utenze domestiche	66,66%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 66,66\%$	€ 81.891,14
		% costi variabili utenze domestiche	66,66%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 66,66\%$	€ 123.838,95
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 102.895,91	% costi fissi utenze non domestiche	33,34%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 33,34\%$	€ 40.957,86
		% costi variabili utenze non domestiche	33,34%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 33,34\%$	€ 61.938,05

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.

TARIFE 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	20.263,94	0,84	191,43	1,00	0,501942	70,943080
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	74.458,06	0,98	606,45	1,60	0,585599	113,508928
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	17.024,53	1,08	125,02	1,80	0,645354	127,697544
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	12.393,49	1,16	98,93	2,20	0,693158	156,074776
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	646,00	1,24	3,00	2,90	0,740962	205,734932
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	130,00	1,30	1,00	3,40	0,776815	241,206472
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-REG COM ART 11 UN OC	9.708,85	0,84	73,04	1,00	0,501942	70,943080
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RID.ART 7 R.C. DIST	2.166,77	0,50	15,02	0,60	0,301165	42,565848
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RID.ART 7 R.C. DIST	4.982,00	0,58	34,00	0,96	0,351359	68,105356
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RID.ART 7 R.C. DIST	765,73	0,64	5,98	1,08	0,387212	76,618526
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RID.ART 7 R.C. DIST	933,00	0,69	6,00	1,32	0,415894	93,644865

TARIFE 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	1.558,00	0,99	7,98	1,515304	2,342875
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	1.742,00	0,88	7,21	1,346937	2,116808
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	2.079,00	0,88	7,21	1,346937	2,116808
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	2.270,00	0,99	4,78	1,515304	1,403376
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	3.048,00	0,88	7,21	1,346937	2,116808
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	293,00	0,88	7,21	1,346937	2,116808
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.560,00	0,88	7,21	1,346937	2,116808
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	1.457,36	0,88	7,21	1,346937	2,116808
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.450,00	0,88	7,21	1,346937	2,116808
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	420,00	0,88	7,21	1,346937	2,116808
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	9.632,00	0,88	7,21	1,346937	2,116808
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	383,00	0,99	7,98	1,515304	2,342875
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	530,00	0,99	7,98	1,515304	2,342875
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	775,00	0,99	7,98	1,515304	2,342875
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	448,00	0,99	7,98	1,515304	2,342875
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	130,00	0,99	7,98	1,515304	2,342875
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-RID.ART 7 R.C. DIST	35,00	0,52	4,32	0,808162	1,270084
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-RID.ART 7 R.C. DIST	12,00	0,52	4,32	0,808162	1,270084

Piano Finanziario TARI 2019

2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA-RID, ART 7 R.C. D	23,00	0,52	4,32	0,808162	1,270084
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-RID, ART 7 R.C. D	673,00	0,59	4,78	0,909182	1,405725
2 .1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CU-RID, ART. 10C. 1REG	1.222,00	0,99	7,98	1,515304	2,342875

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	69	33.746,33	0,00	33.746,33	1.687,32	35.097,97	1.351,64	3,63%	1.754,90	67,58
1.2-Usò domestico-Due componenti	81	113.475,03	0,00	113.475,03	5.673,75	116.507,51	3.032,48	-0,28%	5.825,38	151,63
1.3-Usò domestico-Tre componenti	76	26.343,44	0,00	26.343,44	1.317,17	27.706,77	1.363,33	0,98%	1.385,34	68,17
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	82	23.644,38	0,00	23.644,38	1.182,22	24.980,31	1.335,93	-2,30%	1.249,02	66,80
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	161	949,33	0,00	949,33	47,47	1.095,11	145,78	-1,83%	54,76	7,29
1.6-Usò domestico-Sal o più componenti	65	250,72	0,00	250,72	12,54	342,20	91,48	36,48%	17,11	4,57
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	231	10.752,87	0,00	10.752,87	537,64	10.725,73	-27,14	-0,25%	536,29	-1,35
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	435	6.064,14	0,00	6.064,14	303,21	6.033,85	-30,29	-0,49%	301,69	-1,52
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	176	7.310,42	0,00	7.310,42	365,52	7.273,85	-36,57	-0,50%	363,69	-1,83
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	378	5.670,02	0,00	5.670,02	283,50	6.625,41	955,39	8,52%	331,27	47,77
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	80	9.736,56	0,00	9.736,56	486,83	10.582,43	845,87	0,10%	529,12	42,29
2.9-Usò non domestico-Banche ed Istituti di credito	293	1.019,97	0,00	1.019,97	51,00	1.014,87	-5,10	-0,50%	50,74	-0,26
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	111	5.399,10	0,00	5.399,10	269,96	5.403,45	4,35	-0,49%	270,17	0,21
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccai, plurilicenze	132	4.817,90	0,00	4.817,90	240,90	5.047,93	230,03	-0,49%	252,40	11,50
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	50	4.886,84	0,00	4.886,84	244,34	5.070,23	183,39	-0,50%	253,51	9,17
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	210	1.462,07	0,00	1.462,07	73,10	1.454,78	-7,29	-0,49%	72,74	-0,36
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	1204	27.045,76	0,00	27.045,76	1.352,29	33.362,80	6.317,04	-0,49%	1.668,14	315,85
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	105	3.043,30	0,00	3.043,30	152,17	3.035,63	-7,67	-0,25%	151,78	-0,39
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	176	1.461,43	0,00	1.461,43	73,07	2.044,83	583,40	-0,25%	102,24	29,17
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	110	2.997,66	0,00	2.997,66	149,88	2.990,09	-7,57	-0,25%	149,50	-0,38
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	56	1.732,84	0,00	1.732,84	86,64	1.728,46	-4,38	-0,25%	86,42	-0,22
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	130	502,83	0,00	502,83	25,14	501,56	-1,27	-0,25%	25,08	-0,06
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessali, sospesi, ...)	0	15.704,45	0,00	15.704,45	785,22	0,00	-15.704,45	0,00%	0,00	-785,22
TOTALI	0	308.017,39	0,00	308.017,39	15.400,88	308.625,77	608,38	0,00%	15.431,29	30,41

100 + 324.052,06