

COMUNE DI AQUILONIA
Provincia di Avellino

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

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 degli 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	€ 26.230,50
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 54.117,43
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 29.622,22
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 1.220,68
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 30.562,22
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 38.586,56
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 2.500,00
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 19.695,32
	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)		€ 1.393,67
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		€ 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			
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento						1,20 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn						0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	206.375,74	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$		€	51.652,65
			TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$		€	154.723,09

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 173.293,71	% costi fissi utenze domestiche	83,97%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 83,97\%$	€ 43.372,73
		% costi variabili utenze domestiche	83,97%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 83,97\%$	€ 129.920,98
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 33.082,03	% costi fissi utenze non domestiche	16,03%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 16,03\%$	€ 8.279,92
		% costi variabili utenze non domestiche	16,03%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 16,03\%$	€ 24.802,11

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 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 173.293,71	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 43.372,73
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 129.920,98

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 33.082,03	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 8.279,92
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 24.802,11

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	10.543,44	0,75	91,92	0,80	0,296491	72,391474
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	24.373,57	0,88	171,08	1,60	0,347883	144,782949
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	15.128,00	1,00	97,00	2,00	0,395321	180,978687
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	15.748,00	1,08	101,00	2,60	0,426947	235,272293
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	3.773,00	1,11	22,00	3,20	0,438807	289,565899
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	789,00	1,10	5,00	3,70	0,434853	334,810571
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Uso limitato	18.636,00	0,52	196,00	0,56	0,207543	50,674032
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Uso limitato	16.215,00	0,61	151,00	1,12	0,243518	101,348064
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Uso limitato	289,00	0,70	3,00	1,40	0,276725	126,685081
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Uso limitato	78,00	0,75	2,00	1,82	0,298863	164,690605
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-riduz non trovata	18.754,00	0,75	170,00	0,80	0,296491	72,391474
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-riduz non trovata	827,00	0,88	6,00	1,60	0,347883	144,782949
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-riduz non trovata	515,00	1,00	5,00	2,00	0,395321	180,978687
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Uso discontinuo	5.982,00	0,52	57,00	0,56	0,207543	50,674032
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Uso discontinuo	4.088,00	0,61	36,00	1,12	0,243518	101,348064
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Uso discontinuo	156,00	0,70	2,00	1,40	0,276725	126,685081
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Uso discontinuo	84,00	0,75	1,00	1,82	0,298863	164,690605

1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Utenza con distanza superiore a 800mt d	329,00	0,30	2,00	0,32	0,118596	28,956589
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-cumulo di riduzioni ed agevolazioni ma	60,00	0,30	1,00	0,60	0,118596	54,293606
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Immobile privo di utenze e suppellettil	575,00	0,75	8,00	0,80	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Immobile privo di utenze e suppelletti	248,00	0,88	3,00	1,60	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Immobile graffato	0,00	0,75	1,00	0,80	0,000000	0,000000
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Immobile graffato	0,00	1,11	1,00	3,20	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Utenza con distanza superiore a 800mt d	913,00	0,22	10,00	0,24	0,088947	21,717442
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Utenza con distanza superiore a 800mt	160,00	0,30	1,00	0,60	0,118596	54,293606
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Utenza con distanza superiore a 80	217,00	0,32	1,00	0,78	0,128084	70,581688
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Utenza con distanza superiore a	105,00	0,33	1,00	1,11	0,130456	100,443171
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Residenti aire pensionati. D.L. n. 47 d	1.147,00	0,25	10,00	0,27	0,100807	24,613101
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Residenti aire pensionati. D.L. n. 47	3.892,00	0,29	25,00	0,54	0,118280	49,226202
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Residenti aire pensionati. D.L. n. 47	181,00	0,34	2,00	0,68	0,134409	61,532753

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	72,00	0,29	2,54	0,218243	0,651279
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,00	0,44	3,83	0,331127	0,982045
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	2.459,00	1,01	8,91	0,760090	2,284605
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	570,00	0,90	7,89	0,677308	2,023068
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	116,00	0,63	5,51	0,474115	1,412814
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	965,00	0,94	8,24	0,707410	2,112811
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	224,00	1,02	8,98	0,767615	2,302554
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	678,00	0,78	6,85	0,587000	1,756402
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	0,00	0,91	7,98	0,684833	2,046144
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	123,00	0,67	5,91	0,504218	1,515378
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	73,00	5,54	48,74	4,169208	12,497382
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	828,00	4,38	38,50	3,296233	9,871752
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	365,00	0,57	5,00	0,428961	1,282045
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	369,00	2,14	18,80	1,610488	4,820492
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	215,00	0,34	3,00	0,255871	0,769227
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	70,00	0,90	7,89	0,677308	2,023068
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Studi dentistici	46,00	0,72	6,31	0,541846	1,618454
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Falegamerie	260,00	0,62	5,48	0,469600	1,405122
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Autocarrozzerie	450,00	0,31	2,74	0,234800	0,702561
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Gommisti	101,00	0,72	6,38	0,547867	1,636916

2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-Distributore carburanti	262,00	0,30	2,68	0,231789	0,687432
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-cumulo di riduzi	230,00	0,20	1,77	0,151265	0,454613
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-Riduzione 20% pe	223,00	0,75	6,59	0,565928	1,690249
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-Riduzione 20% pe	66,00	0,45	4,00	0,343169	1,025636
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Officine per riparazioni auto, m	621,00	0,40	3,59	0,308175	0,920765
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Ambulatori medici, dentisti, lab	65,00	0,18	1,57	0,135461	0,404613

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	76	46.133,85	0,00	46.133,85	1.845,35	46.332,19	198,34	3,41%	1.853,29	7,94
1.2-Usò domestico-Due componenti	84	57.988,60	0,00	57.988,60	2.319,54	59.992,31	2.003,71	3,35%	2.399,69	80,15
1.3-Usò domestico-Tre componenti	92	24.552,14	0,00	24.552,14	982,09	25.682,69	1.130,55	3,37%	1.027,31	45,22
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	93	29.707,90	0,00	29.707,90	1.188,32	31.126,67	1.418,77	3,34%	1.245,07	56,75
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	96	7.658,47	0,00	7.658,47	306,34	8.026,17	367,70	3,33%	321,05	14,71
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	89	1.973,82	0,00	1.973,82	78,95	2.131,30	157,48	3,31%	85,25	6,30
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	72	61,01	0,00	61,01	2,44	62,60	1,59	2,60%	2,50	0,06
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	131	234,69	0,00	234,69	9,39	240,84	6,15	2,62%	9,63	0,24
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	273	7.296,31	0,00	7.296,31	291,85	7.486,90	190,59	2,61%	299,48	7,63
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	46	1.775,77	0,00	1.775,77	71,03	1.862,72	86,95	2,61%	74,51	3,48
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	58	213,30	0,00	213,30	8,53	218,89	5,59	2,62%	8,76	0,23
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	66	3.142,45	0,00	3.142,45	125,70	3.224,64	82,19	2,61%	128,99	3,29
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	56	457,77	0,00	457,77	18,31	687,71	229,94	2,61%	27,51	9,20
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	99	2.434,46	0,00	2.434,46	97,38	2.498,11	63,65	2,61%	99,92	2,54
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	180	958,76	0,00	958,76	38,35	983,84	25,08	2,61%	39,35	1,00
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	70	377,88	0,00	377,88	15,12	387,77	9,89	2,61%	15,51	0,39
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	73	1.185,67	0,00	1.185,67	47,43	1.216,66	30,99	2,61%	48,67	1,24
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	103	10.625,39	0,00	10.625,39	425,02	10.903,10	277,71	2,61%	436,12	11,10
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	71	696,64	0,00	696,64	27,87	714,85	18,21	2,61%	28,59	0,72
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	52	2.312,58	0,00	2.312,58	92,50	2.373,03	60,45	2,61%	94,92	2,42
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	43	214,79	0,00	214,79	8,59	220,39	5,60	2,60%	8,82	0,23
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente	0	1.166,55	0,00	1.166,55	46,66	0,00	-1.166,55	0,00%	0,00	-46,66

Piano finanziario TARI

(cessati,sospesi,...)										
TOTALI	0	201.168,80	0,00	201.168,80	8.046,76	206.373,38	5.204,58	0,00%	8.254,94	208,18