

Allegato delibera Giunta Comunale n. _____ del _____

COMUNE DI PETTORAZZA GRIMANI
Provincia di ROVIGO

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

PREVISIONE DEI COSTI PER RIFERIMENTO 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	€ 10.029,99
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 25.486,17
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 21.888,20
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 27.747,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 48.137,14
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 13.766,85
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 11.800,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 14.202,47	
	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)	€ 4.578,33	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 8.247,91	
	Acc Accantonamento	€ 763,09	
	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		0,00 %	
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn		0,00 %	
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 186.647,15	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 77.368,79
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 109.278,36

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 161.860,40	% costi fissi utenze domestiche	86,72%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 86,72\%$	€ 67.094,21
		% costi variabili utenze domestiche	86,72%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 86,72\%$	€ 94.766,19
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 24.786,75	% costi fissi utenze non domestiche	13,28%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 13,28\%$	€ 10.274,58
		% costi variabili utenze non domestiche	13,28%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 13,28\%$	€ 14.512,17

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 2014 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	161.860,40	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 67.094,21
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 94.766,19

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	24.786,75	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 10.274,58
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 14.512,17

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE PREVISTE PER ESERCIZIO 2018

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	12.332,00	0,84	104,00	0,80	0,728102	77,587375
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	10.476,00	0,98	86,00	1,60	0,849452	155,174750
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	11.131,00	1,08	82,00	2,00	0,936131	193,968438
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	7.332,00	1,16	56,00	2,60	1,005474	252,158969
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.886,00	1,24	15,00	3,20	1,074817	310,349501
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	577,00	1,30	5,00	3,70	1,126825	358,841610
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- COMPOSTAGGIO	8.361,00	0,63	60,00	0,60	0,546076	58,190531
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	13.558,00	0,73	89,00	1,20	0,637089	116,381062
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	10.509,00	0,81	62,00	1,50	0,702098	145,476328
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	7.207,00	0,87	47,00	1,95	0,754106	189,119227
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	1.800,00	0,93	12,00	2,40	0,806113	232,762125
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-COMPOSTAGGIO	1.187,00	0,97	7,00	2,77	0,845118	269,131207
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- COMPOSTAGGIO-ab. stagionali con occup.n	68,00	0,35	1,00	0,33	0,305803	32,586697
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ab. stagionali con occup.ne inf. 183 g	333,00	0,56	4,00	0,53	0,487828	51,983541
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ab. stagionali con occup.ne inf.	97,00	0,77	1,00	1,74	0,673668	168,946509
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ab. stagionali con occup.ne inf. 183 g	90,00	0,35	1,00	0,33	0,305803	32,586697

TARIFE UTENZE NON DOMESTICHE PREVISTE PER ESERCIZIO 2018

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	568,00	0,51	4,20	0,379061	0,575035
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.183,00	1,13	9,30	0,839880	1,273293
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	0,00	0,58	4,74	0,431088	0,648968
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	116,00	1,11	9,12	0,825015	1,248649
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	190,00	1,52	11,00	1,129751	1,506046
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA	1.063,00	1,04	8,00	0,772987	1,095306
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	451,00	1,16	8,50	0,862178	1,163762
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	283,00	0,91	7,00	0,676364	0,958392
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.895,00	1,09	8,50	0,810150	1,163762
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	351,00	7,42	55,00	5,514968	7,530230
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	185,00	5,30	35,00	3,939263	4,791964
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	532,00	2,38	19,55	1,768952	2,676654
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	65,00	2,60	21,41	1,932468	2,931313
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	0,00	10,00	75,00	7,432572	10,268496
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE- COMPOSTAGGIO	156,00	7,50	56,25	5,574429	7,701372
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI- AUTOSMALTIMENTO	72,00	0,67	5,58	0,503928	0,763976
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO- AUTOSMALTIMENTO	155,00	0,34	2,84	0,258653	0,389381
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO- AUTOSMALTIMENTO	442,00	0,69	5,10	0,517307	0,698257
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-AUTOSMALTIMENTO	1.780,00	0,65	5,10	0,486090	0,698257
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM- AUTOSMALTIMENTO	33,00	1,42	11,73	1,061371	1,605992
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA-AUTOSMALTIMENTO-	78,00	0,20	1,60	0,154597	0,219061

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	124	24.005,84	0,00	24.005,84	1.200,29	25.589,40	1.583,56	5,39%	1.279,47	79,18
1.2-Usò domestico-Due componenti	136	39.300,05	0,00	39.300,05	1.965,00	41.238,81	1.938,76	4,80%	2.061,94	96,94
1.3-Usò domestico-Tre componenti	150	40.805,88	0,00	40.805,88	2.040,29	42.723,64	1.917,76	4,75%	2.136,18	95,89
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	140	34.369,75	0,00	34.369,75	1.718,49	36.050,83	1.681,08	4,44%	1.802,54	84,05
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	136	10.454,08	0,00	10.454,08	522,70	10.926,49	472,41	4,25%	546,32	23,62
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	147	5.110,57	0,00	5.110,57	255,53	5.331,45	220,88	4,22%	266,57	11,04
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	284	536,68	0,00	536,68	26,83	541,93	5,25	0,97%	27,10	0,27
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	104	2.635,10	0,00	2.635,10	131,76	2.591,16	-43,94	0,97%	129,56	-2,20
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	155	99,46	0,00	99,46	4,97	100,44	0,98	0,98%	5,02	0,05
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	58	238,20	0,00	238,20	11,91	240,55	2,35	0,98%	12,03	0,12
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	95	495,00	0,00	495,00	24,75	500,80	5,80	1,17%	25,04	0,29
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	163	1.993,62	0,00	1.993,62	99,68	2.015,14	21,52	1,07%	100,76	1,08
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	297	903,28	0,00	903,28	45,16	1.450,97	547,69	1,15%	72,55	27,39
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	283	457,69	0,00	457,69	22,88	462,63	4,94	1,07%	23,13	0,25
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	525	5.787,39	0,00	5.787,39	289,37	5.848,70	61,31	1,05%	292,44	3,07
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	175	4.527,48	0,00	4.527,48	226,37	4.578,87	51,39	1,13%	228,94	2,57
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	92	1.594,37	0,00	1.594,37	79,72	1.615,27	20,90	1,31%	80,76	1,04
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	94	2.429,23	0,00	2.429,23	121,46	2.453,10	23,87	0,98%	122,66	1,20
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	65	313,08	0,00	313,08	15,65	316,15	3,07	0,98%	15,81	0,16
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	78	2.046,12	0,00	2.046,12	102,31	2.071,02	24,90	1,11%	103,55	1,24
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	443,96	0,00	443,96	22,20	0,00	-443,96	0,00%	0,00	-22,20
TOTALI	0	178.546,83	0,00	178.546,83	8.927,32	186.647,35	8.100,52	0,00%	9.332,37	405,05