

# **COMUNE DI MOLAZZANA**

Provincia di Lucca

## ***ALLEGATO TECNICO DI DETERMINAZIONE DELLE TARIFFE DEL TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI) PER L'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			
<b>CG Costi di gestione</b>  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	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati  <b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 7.480,00
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 22.989,00
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 29.593,00
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 16.553,00
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 25.077,00
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 15.588,00
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 5.008,95	
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 61.348,81	
	<b>CCD</b> 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)	€ 33.513,93	
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 4.782,00	
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 1.263,00	
	<b>R</b> 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	€ 1.620,00	
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	224.816,69	TF - Totale costi fissi		
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€	131.569,69
			TV - Totale costi variabili		
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€	93.247,00

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	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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 209.753,97	% costi fissi utenze domestiche	93,30%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 93,30\%$	€ 122.754,52
		% costi variabili utenze domestiche	93,30%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 93,30\%$	€ 86.999,45
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 15.062,72	% costi fissi utenze non domestiche	6,70%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 6,70\%$	€ 8.815,17
		% costi variabili utenze non domestiche	6,70%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 6,70\%$	€ 6.247,55

## 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			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 209.753,97	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 122.754,52
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 86.999,45

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 15.062,72	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.815,17
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 6.247,55

## 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	25.338,01	0,82	250,15	0,60	1,227877	50,810016
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	16.940,32	0,92	127,73	1,40	1,377619	118,556704
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	31.882,62	1,03	288,24	1,80	1,542334	152,430048
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	7.483,04	1,10	49,70	2,20	1,647153	186,303392
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.130,14	1,17	14,18	2,90	1,751972	245,581744
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	439,00	1,21	2,00	3,40	1,811868	287,923424
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA SERV. AL 30%	514,00	0,24	4,00	0,18	0,368363	15,243004
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONA SERV. AL 30%	272,00	0,27	2,00	0,42	0,413285	35,567011
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ZONA SERV. AL 30%	955,00	0,30	14,00	0,54	0,462700	45,729014
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA SERVITA 40%	692,00	0,32	7,00	0,24	0,491151	20,324006
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONA SERVITA 40%	908,00	0,36	5,00	0,56	0,551047	47,422681
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ZONA SERVITA 40%	759,00	0,41	10,00	0,72	0,616933	60,972019
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ZONA SERVITA 40%	55,00	0,44	1,00	0,88	0,658861	74,521356
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE 2/3 AIRE	206,00	0,27	1,00	0,19	0,408793	16,919735
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE 2/3	231,00	0,30	1,00	0,46	0,458657	39,479382

	AIRE						
--	------	--	--	--	--	--	--

## 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 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	259,00	0,85	7,20	0,909823	0,642563
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	175,00	1,49	12,65	1,594866	1,128947
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.918,00	0,85	7,23	0,909823	0,645240
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	44,00	1,09	9,25	1,166714	0,825515
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	34,00	1,20	10,19	1,284456	0,909405
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	156,00	1,00	8,54	1,070380	0,762151
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	10,00	1,19	10,10	1,273752	0,901373
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	498,00	0,88	7,50	0,941934	0,669336
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	742,00	5,01	42,56	5,362605	3,798262
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	169,03	3,83	32,52	4,099556	2,902244
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	320,00	2,39	20,35	2,558208	1,816133
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	40,00	6,58	55,94	7,043101	4,992359
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-ZONA SERV. AL 30%	82,00	0,44	3,79	0,478459	0,338684



## 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	99	45.043,02	0,00	45.043,02	1.801,72	44.655,50	-387,52	-1,80%	1.786,22	-15,50
1.2-Usò domestico-Due componenti	128	40.190,32	0,00	40.190,32	1.607,61	39.547,91	-642,41	-2,75%	1.581,92	-25,69
1.3-Usò domestico-Tre componenti	104	92.099,30	0,00	92.099,30	3.683,97	95.269,79	3.170,49	-3,63%	3.810,79	126,82
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	141	21.756,27	0,00	21.756,27	870,25	21.696,36	-59,91	-3,14%	867,85	-2,40
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	129	7.186,37	0,00	7.186,37	287,45	7.213,79	27,42	-3,89%	288,55	1,10
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	219	1.414,99	0,00	1.414,99	56,60	1.371,25	-43,74	-3,09%	54,85	-1,75
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	129	361,90	0,00	361,90	14,48	402,07	40,17	0,80%	16,08	1,60
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	128	539,36	0,00	539,36	21,57	543,67	4,31	0,79%	21,75	0,18
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	119	2.714,02	0,00	2.714,02	108,56	2.982,59	268,57	0,79%	119,30	10,74
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	44	86,97	0,00	86,97	3,48	87,66	0,69	0,79%	3,51	0,03
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	34	74,00	0,00	74,00	2,96	74,59	0,59	0,79%	2,98	0,02
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra)	39	178,19	0,00	178,19	7,13	285,86	107,67	0,78%	11,43	4,30
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	10	21,58	0,00	21,58	0,86	21,75	0,17	0,78%	0,87	0,01
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	249	796,12	0,00	796,12	31,84	802,41	6,29	0,79%	32,10	0,26
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	247	7.252,58	0,00	7.252,58	290,10	6.797,37	-455,21	-6,27%	271,89	-18,21
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	49	1.353,01	0,00	1.353,01	54,12	1.183,54	-169,47	-58,56%	47,34	-6,78
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	64	1.380,10	0,00	1.380,10	55,20	1.399,81	19,71	-21,07%	55,99	0,79
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	20	477,63	0,00	477,63	19,11	481,41	3,78	0,79%	19,26	0,15
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	8.543,64	0,00	8.543,64	341,75	0,00	-8.543,64	0,00%	0,00	-341,75
TOTALI	0	231.469,37	0,00	231.469,37	9.258,76	224.817,33	-6.652,04	0,00%	8.992,68	-266,08

**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 .2	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI	259,00	0,85	7,20	0,909823	0,642563
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	175,00	1,49	12,65	1,594866	1,128947
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.918,00	0,85	7,23	0,909823	0,645240
2 .8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	44,00	1,09	9,25	1,166714	0,825515
2 .11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAI O, PLURILICENZE	34,00	1,20	10,19	1,284456	0,909405
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRA)	156,00	1,00	8,54	1,070380	0,762151
2 .13	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, E LETTRAUTO	10,00	1,19	10,10	1,273752	0,901373
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	498,00	0,88	7,50	0,941934	0,669336
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE	742,00	5,01	42,56	5,362605	3,798262
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	169,03	3,83	32,52	4,099556	2,902244
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	320,00	2,39	20,35	2,558208	1,816133
2 .20	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE	40,00	6,58	55,94	7,043101	4,992359
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE - ZONA SERV. AL 30%	82,00	0,44	3,79	0,478459	0,338684

**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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	25.338,01	0,82	250,15	0,60	1,227877	50,810016
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	16.940,32	0,92	127,73	1,40	1,377619	118,556704
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	31.882,62	1,03	288,24	1,80	1,542334	152,430048
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	7.483,04	1,10	49,70	2,20	1,647153	186,303392
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.130,14	1,17	14,18	2,90	1,751972	245,581744
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	439,00	1,21	2,00	3,40	1,811868	287,923424
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA SERV. AL 30%	514,00	0,24	4,00	0,18	0,368363	15,243004
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONA SERV. AL 30%	272,00	0,27	2,00	0,42	0,413285	35,567011
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ZONA SERV. AL 30%	955,00	0,30	14,00	0,54	0,462700	45,729014
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA SERVITA 40%	692,00	0,32	7,00	0,24	0,491151	20,324006
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONA SERVITA 40%	908,00	0,36	5,00	0,56	0,551047	47,422681
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ZONA SERVITA 40%	759,00	0,41	10,00	0,72	0,616933	60,972019
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ZONA SERVITA 40%	55,00	0,44	1,00	0,88	0,658861	74,521356
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE 2/3 AIRE	206,00	0,27	1,00	0,19	0,408793	16,919735
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE 2/3 AIRE	231,00	0,30	1,00	0,46	0,458657	39,479382