



COMUNE DI FOSCIANDORA
Provincia di Lucca

**ALLEGATO TECNICO DI DETERMINAZIONE
DELLE TARIFFE DEL TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI)
PER L'ANNO 2015**

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2015

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	€ 15.517,00
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 17.281,00
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 10.961,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 18.966,00
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 697,00
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 7.450,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 26.945,00	
	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)	€ 13.643,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 11.335,00	
	Acc Accantonamento	€ 637,00	
	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	€ 4.164,00	
Voci libere per costi fissi:	Contributo MIUR TARI scuole statali € -62,00	Arrotondamenti € 2,00	

Voci libere per costi variabili:	€	0,00	€	0,00
Ip Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	127.536,00	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 75.075,00
			TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 52.461,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 119.883,84	% costi fissi utenze domestiche	94,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 94,00\%$	€ 70.570,50
		% costi variabili utenze domestiche	94,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 94,00\%$	€ 49.313,34
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 7.652,16	% costi fissi utenze non domestiche	6,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 6,00\%$	€ 4.504,50
		% costi variabili utenze non domestiche	6,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 6,00\%$	€ 3.147,66

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	119.883,84	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 70.570,50
			Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 49.313,34
Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	7.652,16	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 4.504,50
			Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 3.147,66

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 <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	10.782,73	0,82	81,92	0,60	1,331639	54,607541
1 .2	USO DOMESTICO - DUE COMPONENTI	9.675,74	0,92	81,22	1,40	1,494035	127,417595
1 .3	USO DOMESTICO - TRE COMPONENTI	15.983,21	1,03	133,01	1,80	1,672669	163,822623
1 .4	USO DOMESTICO - QUATTRO COMPONENTI	4.955,71	1,10	34,69	2,20	1,786346	200,227650
1 .5	USO DOMESTICO - CINQUE COMPONENTI	1.690,00	1,17	12,00	2,90	1,900022	263,936448
1 .6	USO DOMESTICO - SEI O PIU' COMPONENTI	893,00	1,21	5,00	3,40	1,964980	309,442732
1 .1	USO DOMESTICO - UN COMPONENTE-Distanza dal cassonetto >500 e <1.000	148,00	0,32	1,00	0,24	0,532655	21,843016
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Distanza dal cassonetto >500 e <1.000	141,00	0,36	1,00	0,56	0,597614	50,967038
1 .3	USO DOMESTICO - TRE COMPONENTI-Distanza dal cassonetto >500 e <1.000	379,00	0,41	4,00	0,72	0,669067	65,529049
1 .5	USO DOMESTICO - CINQUE COMPONENTI-Distanza dal cassonetto >500 e <1.000	205,00	0,46	1,00	1,16	0,760009	105,574579
1 .3	USO DOMESTICO - TRE COMPONENTI-Distanza dal cassonetto > 1000 mt.	805,45	0,30	8,33	0,54	0,501800	49,146786
1 .6	USO DOMESTICO - SEI O PIU' COMPONENTI-Distanza dal cassonetto > 1000	101,00	0,36	1,00	1,02	0,589494	92,832819
1 .2	USO DOMESTICO - DUE COMPONENTI-AIRE - percipienti pensione estera	168,00	0,30	1,00	0,46	0,497903	42,466464
1 .3	USO DOMESTICO - TRE COMPONENTI-AIRE - percipienti pensione estera	149,00	0,34	1,00	0,59	0,557340	54,598439

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 CULTO	249,00	0,34	2,93	0,420659	0,297963
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	490,00	1,02	8,66	1,261979	0,880670
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.398,00	0,85	7,23	1,051649	0,735248
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	35,00	1,09	9,25	1,348586	0,940670
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	25,00	0,53	4,52	0,655734	0,459657
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	23,00	1,10	9,38	1,360958	0,953890
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	81,74	1,20	10,19	1,484681	1,036262
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRAULICO, ECC.)	60,00	1,00	8,54	1,237234	0,868467
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	94,00	1,00	8,52	1,237234	0,866433
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	100,00	5,01	42,56	6,198546	4,328099
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	112,00	3,83	32,52	4,738609	3,307090
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	112,00	1,13	9,60	1,398075	0,976262
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-Distanza dal cassonetto > 1000 mt.	1.315,00	0,30	2,59	0,378593	0,264201
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Distanza dal cassonetto > 1000 mt.	315,00	0,25	2,16	0,315494	0,220574

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	120	21.004,53	0,00	21.004,53	840,18	18.932,88	-2.071,65	-8,58%	757,32	-82,86
1.2-Usò domestico - Due componenti	109	26.339,36	0,00	26.339,36	1.053,57	25.065,85	-1.273,51	-7,36%	1.002,63	-50,94
1.3-Usò domestico - Tre componenti	108	50.504,74	0,00	50.504,74	2.020,19	49.990,99	-513,75	-10,08%	1.999,64	-20,55
1.4-Usò domestico - Quattro componenti	111	16.195,06	0,00	16.195,06	647,80	15.798,66	-396,40	-6,57%	631,95	-15,85
1.5-Usò domestico - Cinque componenti	118	7.067,03	0,00	7.067,03	282,68	6.639,67	-427,36	-6,04%	265,59	-17,09
1.6-Usò domestico - Sei o più componenti	142	3.044,01	0,00	3.044,01	121,76	3.454,31	410,30	-6,45%	138,17	16,41
2.1-Usò non domestico- Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	124	197,63	0,00	197,63	7,91	178,95	-18,68	-9,45%	7,16	-0,75
2.5-Usò non domestico - Alberghi con ristorazione	601	2.092,66	0,00	2.092,66	83,71	1.895,17	-197,49	-9,43%	75,81	-7,90
2.6-Usò non domestico - Alberghi senza ristorazione	155	1.413,79	0,00	1.413,79	56,55	2.666,94	1.253,15	-9,44%	106,68	50,13
2.8-Usò non domestico - Uffici, agenzie, studi professionali	35	88,48	0,00	88,48	3,54	80,12	-8,36	-9,44%	3,20	-0,34
2.9-Usò non domestico - Banche ed istituti di credito	25	30,79	0,00	30,79	1,23	27,88	-2,91	-9,45%	1,12	-0,11
2.10-Usò non domestico - Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	23	58,79	0,00	58,79	2,35	53,24	-5,55	-9,44%	2,13	-0,22
2.11-Usò non domestico- Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	85	0,00	0,00	0,00	0,00	206,06	206,06	0,00%	8,24	8,24
2.12-Usò non domestico - Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra)	30	139,52	0,00	139,52	5,58	126,33	-13,19	-9,45%	5,05	-0,53
2.15-Usò non domestico - Attività artigianali di produzione beni specifici	47	218,37	0,00	218,37	8,73	197,74	-20,63	-9,44%	7,91	-0,82
2.16-Usò non domestico- Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	100	1.277,73	0,00	1.277,73	51,11	1.052,66	-225,07	-17,61%	42,11	-9,00
2.17-Usò non domestico - Bar, caffè, pasticceria	56	1.173,31	0,00	1.173,31	46,93	901,13	-272,18	-23,19%	36,05	-10,88
2.19-Usò non domestico - Plurilicenze alimentari e/o miste	37	0,00	0,00	0,00	0,00	265,93	265,93	0,00%	10,64	10,64
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	5.053,83	0,00	5.053,83	202,15	0,00	-5.053,83	0,00%	0,00	-202,15
TOTALI	0	135.899,63	0,00	135.899,63	5.435,97	127.534,51	-8.365,12	0,00%	5.101,40	-334,57