

COMUNE DI BORGO VELINO
Provincia di RIETI

***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 2020

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	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	18.765,42 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	7.368,15 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	14.191,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	42.758,09 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	16.404,52 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		8.000,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		5.280,33 €
	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)		0,00 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		7.561,75 €

CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		8.814,97 €
	Acc Accantonamento		210,16 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		0,00 €
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0,00 €
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €
	R Remunerazione del capitale		5.885,34 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		0,00 €
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,00	fattore sharing ω 0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		0,00 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		5.427,29 €
RC Conguagli	Rctv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	Rctf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	coefficiente gradualità γ	0,00	rateizzazione r 0
	(1+γ)Rctv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		0,00 €
	(1+γ)Rctf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		0,00 €
	Oneri fissi		0,00 €
Voci libere per costi fissi:		trasf.stato immob.inagibili sisma € -2.000,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
		Voce libera 3 € 0,00 €	
Voci libere per costi variabili:		trasf. stato immob. inagibili sisma € 739,78 €	Voce libera 5 € 0,00 €

	Voce libera 6 €	0,00 €
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020	0,00 €
Limiti	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	1,70%
di	TVa-1 Costi totali anno precedente	0,00 €
crescita		
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COltf + (1+y)RCtf/r - Df$	52.517,97 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COltv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv/r$	76.034,25 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	128.552,22 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 108.510,93	% costi fissi utenze domestiche	84,41%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 84,41\%$	€ 44.330,42
		% costi variabili utenze domestiche	84,40%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 84,40\%$	€ 64.180,51
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 20.041,29	% costi fissi utenze non domestiche	15,59%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 15,59\%$	€ 8.187,55
		% costi variabili utenze non domestiche	15,60%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 15,60\%$	€ 11.853,74

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 2016 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 108.510,93	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 44.330,42
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 64.180,51

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 20.041,29	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 8.187,55
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 11.853,74

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	Un componente	14.572,88	1,00	124,87	1,00	0,548106	54,889383
1 .2	Due componenti	43.141,54	0,92	420,09	1,60	0,504258	87,823014
1 .3	Tre componenti	10.204,51	1,03	72,83	2,00	0,564549	109,778767
1 .4	Quattro componenti	11.095,00	1,10	68,00	2,40	0,602917	131,734521
1 .5	Cinque componenti	3.209,00	1,17	20,00	3,00	0,641284	164,668151
1 .6	Sei o piu` componenti	121,00	1,21	1,00	3,40	0,663209	186,623905

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 .4	Esposizioni,autosaloni	250,00	0,49	4,16	0,177072	0,531288
2 .8	Uffici,agenzie,studi professionali	203,00	1,09	9,25	0,393896	1,181350
2 .9	Banche ed istituti di credito	90,00	0,53	4,52	0,191527	0,577265
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	246,00	1,10	8,00	0,397509	1,021708
2 .11	Edicola,farmacia,tobaccai,plurilicenze	303,00	1,20	10,19	0,433647	1,301400
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegnamerie,idra	169,00	1,00	5,75	0,361372	0,734352
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	148,00	1,19	9,00	0,430033	1,149421
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	965,00	1,00	7,00	0,361372	0,893994
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	326,00	9,29	65,00	3,357151	8,301379
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	146,00	7,33	50,00	2,648861	6,385676
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	1.475,00	2,66	18,00	0,961251	2,298843
2 .20	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante	71,00	10,89	70,00	3,935347	8,939946
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Falegnamerie	185,00	1,00	7,00	0,361372	0,178798
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegnamerie,Officine meccaniche	440,00	1,00	5,75	0,361372	0,146870
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-Officine meccaniche ed affini	719,00	1,19	9,00	0,430033	0,229884
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Officine meccaniche	9.505,00	1,00	7,00	0,361372	0,178798
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Rifiuti speciali	540,00	1,00	7,00	0,361372	

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	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 Uso domestico-Un componente	6463	13.297,33		13.297,33	664,87	14.841,64	1.544,31	11,61%	742,08	77,21
1 .2 Uso domestico-Due componenti	5898	61.755,73		61.755,73	3.087,79	58.647,10	-3.108,63	-5,03%	2.932,36	-155,43
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	6766	14.265,56		14.265,56	713,28	13.755,66	-509,90	-3,57%	687,78	-25,50
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	7869	15.045,15		15.045,15	752,26	15.647,10	601,95	4,00%	782,36	30,10
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	7131	5.144,34		5.144,34	257,22	5.351,28	206,94	4,02%	267,56	10,34
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	3025	481,73		481,73	24,09	266,86	-214,87	-44,60%	13,34	-10,75
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	25000	175,58		175,58	8,78	177,09	1,51	0,86%	8,85	0,07
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	6767	317,04		317,04	15,85	319,78	2,74	0,86%	15,99	0,14
2 .9 Uso non domestico-Banche ed istituti di credito	9000	68,59		68,59	3,43	69,19	0,60	0,87%	3,46	0,03
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	4920	377,36		377,36	18,87	349,13	-28,23	-7,48%	17,46	-1,41
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	6060	437,83		437,83	21,89	525,72	87,89	20,07%	26,29	4,40
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idraulica)	10150	497,61		497,61	24,88	408,81	-88,80	-17,84%	20,44	-4,44
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	14450	748,34		748,34	37,42	708,24	-40,10	-5,35%	35,41	-2,01
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	74633	6.654,91		6.654,91	332,75	6.640,80	-14,11	-0,21%	332,04	-0,71
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	16300	3.466,13		3.466,13	173,31	3.800,68	334,55	9,65%	190,03	16,72
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	4867	1.641,96		1.641,96	82,10	1.319,05	-322,91	-19,66%	65,95	-16,15
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi	29500	5.158,72		5.158,72	257,94	4.808,64	-350,08	-6,78%	240,43	-17,51
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	3550	760,05		760,05	38,00	914,15	154,10	20,27%	45,71	7,71
TOTALI		130.293,96		130.293,96	6.514,73	128.550,92	-1.743,04	%	6.427,54	-87,19