

COMUNE DI CASTEL SANT'ANGELO
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 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			
CG Costi di gestione		CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	25.164,18 €
	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CRT costi raccolta e trasporto rsu	12.337,99 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	13.331,24 €
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	71.946,94 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	14.208,81 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		5.536,38 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		22.817,42 €
	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)		0,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		8.346,03 €
	Acc Accantonamento		28.774,66 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		28.473,13 €
	- di cui per crediti		0,00 €

Piano finanziario Tari

	- 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		301,53 €	
	R Remunerazione del capitale		6.284,62 €	
	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 €	
	AR_{CONAI} 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)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing			2.317,43 €
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		10.950,75 €	
	Oneri fissi		3.153,91 €	
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 €		
Detrazioni	Df	detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
Limiti di crescita	p	Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe			1,70%
	TVa-1	Costi totali anno precedente			0,00 €
Costi fissi effettivi					100.077,20 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente					0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)Rctf/r - Df$				100.077,20 €
Costi variabili effettivi					120.458,30 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente					0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)Rctv/r$				120.458,30 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$				220.535,50 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 191.865,88	% costi fissi utenze domestiche	87,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 87,00\%$	€ 87.067,16
		% costi variabili utenze domestiche	87,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 87,00\%$	€ 104.798,72
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 28.669,62	% costi fissi utenze non domestiche	13,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 13,00\%$	€ 13.010,04
		% costi variabili utenze non domestiche	13,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 13,00\%$	€ 15.659,58

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.

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 191.865,88	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 87.067,16
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 104.798,72

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 28.669,62	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 13.010,04
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 15.659,58

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	25.034,25	0,82	253,19	0,95	0,699386	51,389157
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	58.317,93	0,92	642,39	1,80	0,784677	97,368929
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	8.418,72	1,03	76,60	2,00	0,878497	108,187699
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	9.232,06	1,10	68,49	2,60	0,938201	140,644009
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.597,00	1,17	21,00	3,60	0,997905	194,737859
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	730,00	1,21	7,00	4,10	1,032021	221,784784
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-SENZA UTENZE	2.088,00	0,82	23,00	0,95	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SENZA UTENZE	1.088,00	0,92	12,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-SENZA UTENZE	110,00	1,10	1,00	2,60	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE	120,00	0,82	2,00	0,95	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE	229,00	0,92	1,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Inagibilità per terremoto	1.475,00	0,82	17,00	0,95	0,699386	51,389157
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibilità per terremoto	3.994,00	0,92	45,00	1,80	0,784677	97,368929
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Inagibilità per terremoto	245,00	1,10	3,00	2,60	0,938201	140,644009

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	0,00	0,66	5,62	0,614752	0,733932
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	226,00	0,85	7,20	0,791726	0,940269
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	0,00	0,49	4,16	0,456407	0,543266
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	0,00	1,49	12,65	1,387849	1,652000
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	0,00	0,85	7,23	0,791726	0,944186
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	554,00	0,96	8,20	0,894185	1,070861
2 .8	UFFICI,AGENZIE	311,00	1,09	9,25	1,015272	1,207984
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	0,00	1,10	9,38	1,024587	1,224961
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	147,00	1,20	10,19	1,117731	1,330741
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	0,00	1,00	8,54	0,931442	1,115263
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	44,00	1,19	10,10	1,108417	1,318988
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	800,00	0,88	7,50	0,819669	0,979446
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,00	1,00	8,52	0,931442	1,112651
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	0,00	5,01	45,56	4,666528	5,949813
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	3,83	32,52	3,567426	4,246881
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	482,00	2,66	22,57	2,477638	2,947482
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	59,00	6,58	55,94	6,128894	7,305368
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-Riduzione per co	60,00	0,66	5,62	0,614752	0,733932
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-Riduzione per covid	2.204,00	1,49	12,65	1,387849	1,652000
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Riduzione per covid	2.966,00	0,85	7,23	0,791726	0,944186

Piano finanziario Tari

2 .8	UFFICI,AGENZIE-Riduzione per covid	110,00	1,09	9,25	1,015272	1,207984
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- Riduzione per co	58,00	1,10	9,38	1,024587	1,224961
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Riduzione per co	53,00	1,00	8,54	0,931442	1,115263
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-Riduzione per cov	155,00	0,88	7,50	0,819669	0,979446
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-Riduzione per co	212,00	1,00	8,52	0,931442	1,112651
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-Riduzione per covid	382,00	5,01	45,56	4,666528	5,949813
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-Riduzione per covid	254,00	3,83	32,52	3,567426	4,246881
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-Riduzione per covid	12,00	6,58	55,94	6,128894	7,305368
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-SENZA UTENZE	280,00	0,49	4,16	0,000000	0,000000
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-agriturismo con alloggi e ristorazione-Ri	300,00	1,04	8,85	0,971494	1,156400
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-agriturismo con alloggi senza ristorazi	258,00	0,59	5,06	0,554208	0,660930
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-Inagibilità per	70,00	0,66	5,62	0,614752	0,733932
2 .8	UFFICI,AGENZIE-Inagibilità per terremoto	260,00	1,09	9,25	1,015272	1,207984
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-Inagibilità per terremoto	22,00	5,01	45,56	4,666528	5,949813

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	82	24.527,91	0,00	24.527,91	1.226,40	30.520,17	5.992,26	26,11%	1.526,01	299,61
1.2-Usò domestico-Due componenti	80	87.003,39	0,00	87.003,39	4.350,17	108.309,87	21.306,48	20,02%	5.415,49	1.065,32
1.3-Usò domestico-Tre componenti	93	12.296,85	0,00	12.296,85	614,84	15.682,71	3.385,86	21,75%	784,14	169,30
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	109	13.666,62	0,00	13.666,62	683,33	18.294,57	4.627,95	21,71%	914,73	231,40
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	103	5.310,74	0,00	5.310,74	265,54	6.681,10	1.370,36	18,35%	334,06	68,52
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	104	1.951,29	0,00	1.951,29	97,56	2.305,83	354,54	16,82%	115,29	17,73
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	65	65,75	0,00	65,75	3,29	69,92	4,17	23,08%	3,50	0,21
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	113	317,86	0,00	317,86	15,89	391,43	73,57	23,14%	19,57	3,68
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	140	227,34	0,00	227,34	11,37	0,00	-227,34	23,12%	0,00	-11,37
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	417	5.960,19	0,00	5.960,19	298,01	6.304,03	343,84	23,12%	315,20	17,19
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	1074	5.151,40	0,00	5.151,40	257,57	4.701,21	-450,19	23,10%	235,06	-22,51
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	277	884,66	0,00	884,66	44,23	1.088,64	203,98	23,05%	54,43	10,20
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	85	760,17	0,00	760,17	38,01	902,79	142,62	23,13%	45,14	7,13
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	58	106,02	0,00	106,02	5,30	112,72	6,70	23,07%	5,64	0,34
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	49	292,35	0,00	292,35	14,62	359,93	67,58	23,11%	18,00	3,38
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	17	88,15	0,00	88,15	4,41	93,70	5,55	23,07%	4,69	0,28
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	22	86,74	0,00	86,74	4,34	106,81	20,07	23,13%	5,34	1,00
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	318	1.395,96	0,00	1.395,96	69,80	1.680,20	284,24	23,08%	84,01	14,21
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	106	352,08	0,00	352,08	17,60	374,38	22,30	23,08%	18,72	1,12
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	57	855,42	0,00	855,42	42,77	3.487,24	2.631,82	27,83%	174,36	131,59
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	84	1.612,12	0,00	1.612,12	80,61	1.715,15	103,03	23,11%	85,76	5,15
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	48	2.123,74	0,00	2.123,74	106,19	2.614,88	491,14	23,12%	130,74	24,55
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	35	774,80	0,00	774,80	38,74	931,91	157,11	23,10%	46,60	7,86
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,....)	0	6.932,41	0,00	6.932,41	346,62	0,00	-6.932,41	0,00%	0,00	-346,62
TOTALI	0	172.743,96	0,00	172.743,96	8.637,21	206.729,19	33.985,23	0,00%	10.336,48	1.699,27