

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 2024

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	18.469,60 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	28.562,36 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	24.452,95 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	92.290,50 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	20.213,35 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		16.888,28 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		21.985,35 €
	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		16.200,31 €
	Acc Accantonamento		302,23 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		302,23 €
	- 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		5.609,41 €
Riic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

Piano finanziario Tari

previsionale destinati al miglioramento di qualità	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
	COI tv Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
	COexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		12,76 €
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		10.058,64 €
	fattore sharing b	0,60 coefficiente gradualità γ	1,00
		fattore sharing ω	0,10
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		7,65 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		6.638,70 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		6.376,00 €
	di cui: Residuo RCND		0,00 €
	Residuo RCU		0,00 €
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €
	recupero scostamento COsexp		0,00 €
	recupero scostamento COVexp		0,00 €
	recupero scostamento COQexp		0,00 €
	recupero scostamento COexp		0,00 €
	recupero scostamento tariffe variabili a-2		0,00 €
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-4.055,57 €
	di cui: Residuo RCU		0,00 €
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €
	recupero scostamento COVexp		0,00 €
	recupero scostamento COQexp		0,00 €
	recupero scostamento COexp		0,00 €

	recupero scostamento tariffe fisse a-2	0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		15.887,28 €
	Oneri fissi		5.062,46 €
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	
Voci libere per costi fisse:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		9,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		230.836,33 €
Costi variabili effettivi			181.136,09 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			181.136,09 €
Costi fissi effettivi			113.042,07 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			41.412,40 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			150,69 €
ΣTF- Totale costi fissi			71.478,98 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		252.615,07 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 223.682,07	% costi fissi utenze domestiche	95,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,00\%$	€ 67.905,03
		% costi variabili utenze domestiche	86,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 86,00\%$	€ 155.777,04
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 28.933,00	% costi fissi utenze non domestiche	5,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 5,00\%$	€ 3.573,95
		% costi variabili utenze non domestiche	14,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 14,00\%$	€ 25.359,05

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 223.682,07	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 67.905,03
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 155.777,04

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 28.933,00	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 3.573,95
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 25.359,05

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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	Un componente	29.161,00	0,82	268,00	0,95	0,551144	78,086613
1 .2	Due componenti	56.880,68	0,92	639,01	1,80	0,618357	147,953583
1 .3	Tre componenti	8.909,00	1,03	76,00	2,00	0,692291	164,392870
1 .4	Quattro componenti	7.572,11	1,10	64,85	2,60	0,739340	213,710731
1 .5	Cinque componenti	1.346,00	1,17	11,00	3,60	0,786389	295,907166
1 .6	Sei o piu' componenti	649,00	1,21	6,00	4,10	0,813274	337,005384
1 .2	Due componenti-Inagibilità per terremoto	40,00	0,92	1,00	1,80	0,618357	147,953583
1 .2	Due componenti-Senza utenze		0,92	1,00	1,80		
1 .3	Tre componenti-Inagibilità per terremoto	56,00	1,03	1,00	2,00	0,692291	164,392870
1 .2	Due componenti-Senza utenze	44,00	0,92	2,00	1,80		
1 .3	Tre componenti-Senza utenze		1,03	1,00	2,00		
1 .1	Un componente-Inagibilità per terremoto	1.474,00	0,82	17,00	0,95	0,551144	78,086613
1 .2	Due componenti-Inagibilità per terremoto	3.461,00	0,92	41,00	1,80	0,618357	147,953583
1 .3	Tre componenti-Inagibilità per terremoto	90,00	1,03	1,00	2,00	0,692291	164,392870
1 .4	Quattro componenti-Inagibilità per terremoto	50,00	1,10	1,00	2,60	0,739340	213,710731
1 .1	Un componente-Lavori di ristrutturazione	60,00	0,82	1,00	0,95		
1 .2	Due componenti-Lavori di ristrutturazione	340,00	0,92	3,00	1,80		
1 .2	Due componenti-Residenti estero	312,00	0,92	4,00	1,80	0,618357	147,953583
1 .1	Un componente-Senza utenze	1.733,39	0,82	19,85	0,95		
1 .2	Due componenti-Senza utenze	2.559,85	0,92	29,98	1,80		
1 .3	Tre componenti-Senza utenze	123,00	1,03	2,00	2,00		

TARIFE 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	135,00	0,66	5,62	0,179120	1,260169
2 .2	Campeggi, distributori carburanti	226,00	0,85	7,20	0,230684	1,614452
2 .4	Esposizioni, autosaloni		0,49	4,16	0,132983	0,932794
2 .5	Alberghi con ristorazione	2.034,00	1,49	12,65	0,404377	2,836503
2 .6	Alberghi senza ristorazione	2.966,00	0,85	7,23	0,230684	1,621179
2 .7	Case di cura e riposo	554,00	0,96	8,20	0,260538	1,838681
2 .8	Uffici, agenzie	86,00	1,09	9,25	0,295819	2,074122
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	276,00	0,53	4,52	0,143838	1,013517
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	58,00	1,10	9,38	0,298533	2,103272
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	147,00	1,20	10,19	0,325672	2,284898
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	53,00	1,00	8,54	0,271394	1,914919
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	44,00	1,19	10,10	0,322958	2,264718
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	955,00	0,88	7,50	0,238826	1,681721
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	212,00	1,00	8,52	0,271394	1,910435
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	367,00	5,01	45,56	1,359684	10,215896
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	209,00	3,83	32,52	1,039439	7,291943
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	367,00	2,66	22,57	0,721908	5,060859
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	71,00	6,58	55,94	1,785772	12,543398
2 .5	Alberghi con ristorazione-Agriturismo con alloggi e ristorazione	470,00	1,49	12,65	0,283063	1,985552
2 .6	Alberghi senza ristorazione-Agriturismo con alloggi senza ristorazi	258,00	0,85	7,23	0,161479	1,134825

Piano finanziario Tari

2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu-Inagibilità per	70,00	0,66	5,62	0,179120	1,260169
2 .8	Uffici, agenzie-Inagibilità per terremoto	260,00	1,09	9,25	0,295819	2,074122
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie-Inagibilità per terremoto	22,00	5,01	45,56	1,359684	10,215896
2 .4	Esposizioni, autosaloni-Senza utenze	280,00	0,49	4,16		

