

COMUNE DI VALLE CASTELLANA
Provincia di TERAMO

***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 2023

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 previsto dalla delibera ARERA 363/2021, e 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	2.802,59 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	12.949,68 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	28.532,95 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	61.777,47 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	2.615,22 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		10.155,94 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		30.736,29 €
	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		10.011,54 €
	Acc Accantonamento		0,00 €
	- 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		7.464,57 €
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 €

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		2.199,39 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,60 coefficiente gradualità γ	0,55
		fattore sharing ω	0,40
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		1.319,63 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		0,00 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	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		0,00 €
	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		19.284,34 €
	Oneri fissi		372,11 €
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		1,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		164.544,23 €
Costi variabili effettivi			123.840,03 €
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			123.840,03 €
Costi fissi effettivi			61.543,04 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			18.206,16 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			1.366,42 €
ΣTF - Totale costi fissi			41.970,46 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV		165.810,49 €

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	ΣTd = Ctuf + Ctuv € 155.242,66	% costi fissi utenze domestiche	94,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 94,00%	€ 39.452,23
		% costi variabili utenze domestiche	93,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 93,50%	€ 115.790,43
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 10.567,83	% costi fissi utenze non domestiche	6,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 6,00%	€ 2.518,23
		% costi variabili utenze non domestiche	6,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 6,50%	€ 8.049,60

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 TARI per il 2023 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 155.242,66	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 39.452,23
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 115.790,43

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 10.567,83	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.518,23
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.049,60

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	30.390,22	0,82	337,45	0,90	0,388800	84,935316
1 .2	Due componenti	22.150,22	0,92	236,86	1,40	0,436215	132,121603
1 .3	Tre componenti	18.570,49	1,03	179,97	1,80	0,488371	169,870633
1 .4	Quattro componenti	11.426,76	1,10	78,07	2,20	0,521562	207,619663
1 .5	Cinque componenti	1.058,00	1,17	10,00	2,90	0,554752	273,680465
1 .6	Sei o piu' componenti	971,00	1,21	7,00	3,40	0,573718	320,866752
1 .2	Due componenti-Sospensione per terremoto	60,00	0,92	1,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Sospensione per terremoto	192,00	1,03	1,00	1,80		
1 .3	Tre componenti-Distanza > 3 km < 4 km	92,00	1,03	1,00	1,80	0,488371	101,922380
1 .1	Un componente-Distanza > 4 km < 5 km	321,77	0,82	3,85	0,90	0,388800	50,961190
1 .2	Due componenti-Distanza > 4 km < 5 km	358,00	0,92	5,00	1,40	0,436215	79,272962
1 .3	Tre componenti-Distanza > 4 km < 5 km	483,00	1,03	5,00	1,80	0,488371	101,922380
1 .4	Quattro componenti-Distanza > 4 km < 5 km	19,23	1,10	0,15	2,20	0,521562	124,571798
1 .2	Due componenti-Distanza > 4 km < 5 km-Sospensione per terremoto		0,92		1,40		
1 .1	Un componente-Iscritti aire	297,00	0,82	2,00	0,90	0,128304	28,028654
1 .2	Due componenti-Iscritti aire	160,00	0,92	1,00	1,40	0,143951	43,600129
1 .2	Due componenti-Per ristrutturazione	70,00	0,92	1,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Per ristrutturazione	108,00	1,03	1,00	1,80		
1 .1	Un componente-Portatori handicap 100% con accompagnamento	778,92	0,82	10,15	0,90	0,388800	59,454721
1 .2	Due componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento	606,67	0,92	5,14	1,40	0,436215	92,485122

Piano finanziario Tari

1 .3	Tre componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento	819,88	1,03	8,93	1,80	0,488371	118,909443
1 .5	Cinque componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento	194,00	1,17	2,00	2,90	0,554752	191,576325
1 .6	Sei o piu' componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento	161,00	1,21	1,00	3,40	0,573718	224,606726
1 .1	Un componente-Portatori handicap 100% con accompagnamento-Sospensione pe	219,00	0,82	2,00	0,90		
1 .2	Due componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento-Sospensione p	320,00	0,92	3,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento-Sospensione p	100,00	1,03	1,00	1,80		
1 .1	Un componente-Sospensione per terremoto	8.218,34	0,82	88,87	0,90		
1 .2	Due componenti-Sospensione per terremoto	17.781,45	0,92	209,33	1,40		
1 .3	Tre componenti-Sospensione per terremoto	1.798,00	1,03	17,00	1,80		
1 .4	Quattro componenti-Sospensione per terremoto	647,00	1,10	9,00	2,20		
1 .5	Cinque componenti-Sospensione per terremoto	523,00	1,17	4,00	2,90		
1 .2	Due componenti-Sospensione per terremoto		0,92		1,40	0,436215	

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		0,66	5,62	0,231942	0,728085
2 .5	Alberghi con ristorazione	1.314,00	1,49	12,65	0,523628	1,638839
2 .8	Uffici,agenzie	518,00	1,09	9,25	0,383056	1,198361
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	89,00	1,10	9,38	0,386571	1,215202
2 .11	Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	70,00	1,20	10,19	0,421713	1,320140
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici		1,00	8,52		
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	130,00	6,00	45,00	2,108569	5,829864
2 .17	Bar,caffè,pasticceria		3,83	62,31	1,345970	8,072419
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	495,00	1,55	13,10	0,544713	1,697138
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	38,00	2,39	20,35	0,839913	2,636394
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie-Riduzione tariffa 2.16 e 2.17	472,00	6,00	45,00	1,686855	4,663891
2 .17	Bar,caffè,pasticceria-Riduzione tariffa 2.16 e 2.17	182,00	3,83	62,31	1,076776	6,457935
2 .17	Bar,caffè,pasticceria-Riduzione tariffa 2.16 e 2.17-Sospensione pe	75,00	3,83	62,31		
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Sospensione per	45,00	1,00	8,52		

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 Uso domestico-Un componente	4320	39.973,87		39.973,87	1.998,69	41.801,02	1.827,15	4,57%	2.090,05	91,36
1 .2 Uso domestico-Due componenti	7355	40.526,50		40.526,50	2.026,33	42.315,23	1.788,73	4,41%	2.115,76	89,43
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8899	43.481,62		43.481,62	2.174,08	41.995,22	-1.486,40	-3,41%	2.099,76	-74,32
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	11716	24.691,27		24.691,27	1.234,56	22.196,17	-2.495,10	-10,10%	1.109,81	-124,75
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	6121	4.070,83		4.070,83	203,54	3.814,53	-256,30	-6,29%	190,73	-12,81
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	14150	3.467,53		3.467,53	173,38	3.120,15	-347,38	-10,01%	156,01	-17,37
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu								%		
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	32850	2.811,32		2.811,32	140,57	2.841,48	30,16	1,07%	142,07	1,50
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	12950	797,55		797,55	39,88	819,17	21,62	2,71%	40,96	1,08
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	2967	141,04		141,04	7,05	142,55	1,51	1,07%	7,13	0,08
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	7000	104,06		104,06	5,20	121,93	17,87	17,17%	6,10	0,90
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	4500							%		
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	12040	3.937,24		3.937,24	196,86	4.029,55	92,31	2,34%	201,48	4,62
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	5140	814,68		814,68	40,73	1.371,33	556,65	68,32%	68,57	27,84
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	12375	466,20		466,20	23,31	1.109,72	643,52	138,03%	55,49	32,18
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	3800	130,70		130,70	6,54	132,10	1,40	1,07%	6,61	0,07
TOTALI		165.414,41		165.414,41	8.270,72	165.810,15	395,74	%	8.290,53	19,81