

COMUNE DI SASSOFELTRIO
Provincia di Rimini

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
ANNO 2022***

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.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2022

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	21.803,71 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	70.298,22 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	19.049,83 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	37.967,47 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	18.190,57 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		15.731,26 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		31.393,82 €
	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)		6.317,94 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		13.828,25 €
	Acc Accantonamento		18.553,15 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		2.456,14 €
	- di cui per crediti		16.097,01 €
	- 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		3.241,70 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		253,94 €	
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		5.243,95 €
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		8.911,36 €
	fattore sharing b	0,60 coefficiente gradualità γ	0,30
		fattore sharing ω	0,40
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		3.146,37 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		7.485,54 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		6.732,00 €
	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		-19.649,00 €
	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		9.088,00 €
	Oneri fissi		7.110,96 €
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		1,40%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		228.572,00 €
Costi variabili effettivi			150.694,18 €
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			277,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			150.417,18 €
Costi fissi effettivi			98.585,73 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			17.507,98 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			192,00 €
ΣTF- Totale costi fissi			80.885,75 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV		231.302,93 €

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 € 184.464,09	% costi fissi utenze domestiche	79,75%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 79,75%	€ 64.506,39
		% costi variabili utenze domestiche	79,75%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 79,75%	€ 119.957,70
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 46.838,84	% costi fissi utenze non domestiche	20,25%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 20,25%	€ 16.379,36
		% costi variabili utenze non domestiche	20,25%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 20,25%	€ 30.459,48

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 184.464,09	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 64.506,39
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 119.957,70

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 46.838,84	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 16.379,36
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 30.459,48

TARIFE 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	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	21.577,00	0,82	175,00	1,00	0,505881	78,175330
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	54.973,00	0,92	440,00	1,78	0,567574	139,152088
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	14.417,00	1,03	113,00	1,98	0,635436	154,787155
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	14.214,00	1,10	104,00	2,55	0,678621	199,347093
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.820,00	1,17	18,00	2,88	0,721806	225,144952
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.116,00	1,21	7,00	3,35	0,746483	261,887358
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PENSIONATI AIRE	288,00	0,30	2,00	0,59	0,189150	46,373606
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	220,00	0,27	1,00	0,53	0,170272	41,745626
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Zona non Servita superiore a 500 m	172,00	0,32	1,00	0,40	0,202352	31,270132
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Zona non Servita superiore a 500 m	2.035,00	0,36	10,00	0,71	0,227029	55,660835
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Zona non Servita superiore a 500 m	181,00	0,44	1,00	1,02	0,271448	79,738837
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PENSIONATI AIRE	403,00	0,30	3,00	0,59	0,189150	46,373606

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 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	105,00	0,85	7,20	0,486731	0,901155
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	663,00	0,49	4,16	0,280586	0,520667
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	0,00	1,49	12,65	0,853210	1,583277
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	160,00	0,85	7,23	0,486731	0,904909
2 .8	UFFICI,AGENZIE	1.934,00	1,09	9,25	0,624161	1,157733
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	242,00	1,10	9,38	0,629887	1,174004
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	99,00	1,20	10,19	0,687150	1,275384
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	932,00	1,00	8,54	0,572625	1,068869
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	637,00	1,19	10,10	0,681423	1,264120
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	2.405,00	0,88	7,50	0,503910	0,938703
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	60,00	1,00	8,52	0,572625	1,066366
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	993,00	5,01	42,56	2,868852	5,326827
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	437,00	3,83	32,52	2,193154	4,070216
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.359,00	1,91	16,20	1,093714	2,027598
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	50,00	6,58	55,94	3,767873	7,001473
2 .22	AUTORIMESSE E MAGAZZINI	13.386,00	0,88	7,50	0,503910	0,938703
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-Zona non Servita superiore a 500 m	343,00	0,59	5,06	0,341284	0,633311
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Zona non Servita superiore a 500 m	183,00	0,34	2,89	0,194692	0,361963
2 .22	AUTORIMESSE E MAGAZZINI-Zona non Servita superiore a 500 m	30,00	0,35	3,00	0,201564	0,375481
2 .22	AUTORIMESSE E MAGAZZINI-Zona non servita	243,00	0,26	2,25	0,151173	0,281610

	superiore 4 Km					
--	----------------	--	--	--	--	--