

COMUNE DI SASSOFELTRIO

PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
Delibera di Consiglio numero 4 del 12/04/2023

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

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.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
Delibera di Consiglio numero 4 del 12/04/2023

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

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 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	22.233,09 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	61.016,38 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	16.684,31 €
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	43.367,12 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	18.386,33 €
CC Costi comuni	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	15.715,54 €
		CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	19.249,19 €
		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)	5.173,97 €
CK Costi d'uso del capitale	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	Amm Ammortamenti	14.368,60 €
		Acc Accantonamento	19.076,12 €
		- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	1.879,12 €
		- di cui per crediti	17.197,00 €
		- 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	3.895,26 €
Riic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso	461,12 €		
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		6.491,59 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		20.919,63 €	
	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		3.894,95 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		17.572,49 €	
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-1.169,51 €	
	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		28.606,42 €	
	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 €		

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

COPIA/CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
Delibera di Consiglio numero 4 del 12/04/2023

	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	231.772,00 €
Costi variabili effettivi		125.905,19 €
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		125.628,19 €
Costi fissi effettivi		135.890,27 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente		26.778,69 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020		192,00 €
ΣTF - Totale costi fissi		108.919,58 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	234.547,77 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 189.256,60	% costi fissi utenze domestiche	80,69%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 80,69\%$	€ 87.887,21
		% costi variabili utenze domestiche	80,69%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 80,69\%$	€ 101.369,39
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 45.291,17	% costi fissi utenze non domestiche	19,31%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 19,31\%$	€ 21.032,37
		% costi variabili utenze non domestiche	19,31%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 19,31\%$	€ 24.258,80

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
Delibera di Consiglio numero 4 del 12/04/2023

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

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			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 189.256,60	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 87.887,21
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 101.369,39

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 45.291,17	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 21.032,37
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 24.258,80

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	
Un componente	22.296,00	0,82	183,00	1,00	0,693275	66,888854	
Due componenti	52.882,00	0,92	421,00	1,78	0,777820	119,062160	
Tre componenti	15.320,00	1,03	119,00	1,98	0,870821	132,439931	
Quattro componenti	14.226,00	1,10	104,00	2,55	0,930003	170,566578	
Cinque componenti	2.482,00	1,17	17,00	2,88	0,989185	192,639900	
Sei o piu' componenti	1.195,00	1,21	6,00	3,35	1,023003	224,077662	
Due componenti-Pensionati aire	382,00	0,92	3,00	1,78	0,259217	39,685157	
Due componenti-Pensionati aire	578,00	0,92	4,00	1,78	0,259217	39,685157	
Due componenti-Zona non servita	220,00	0,92	1,00	1,78	0,233346	35,718648	
1 .1 Un componente-Zona non servita superiore a 500 m	172,00	0,82	1,00	1,00	0,277310	26,755541	
1 .2 Due componenti-Zona non servita superiore a 500 m	2.035,00	0,92	10,00	1,78	0,311128	47,624864	
1 .4 Quattro componenti-Zona non servita superiore a 500 m	181,00	1,10	1,00	2,55	0,372001	68,226631	

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	0,669930	0,769396
2.4	Esposizioni, autosaloni	663,00	0,49	4,16	0,386195	0,444539
2.9	Alberghi con ristorazione		1,49	12,65	1,174349	1,351786
2.8	Alberghi senza ristorazione	160,00	0,85	7,23	0,669930	0,772601
2.8	Uffici, agenzie	1.934,00	1,09	9,25	0,859087	0,988460
2.8	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	242,00	1,10	9,38	0,866969	1,002352
2.8	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	99,00	1,20	10,19	0,945784	1,088909
2.12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	932,00	1,00	8,54	0,788153	0,912589
2.13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	637,00	1,19	10,10	0,937902	1,079291
2.14	Attività industriali con capannoni di produzione	2.405,00	0,88	7,50	0,693575	0,801454
2.15	Attività artigianali di produzione beni specifici	163,00	1,00	8,52	0,788153	0,910452
2.16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	993,00	5,01	42,56	3,948650	4,547985
2.17	Bar, caffè, pasticceria	437,00	3,83	32,52	3,018628	3,475105
2.18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	1.359,00	1,91	16,20	1,505373	1,731141
2.20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	50,00	6,58	55,94	5,186051	5,977780
2.22	Autorimesse e magazzini	11.101,00	0,88	7,50	0,693575	0,801454
2.22	Autorimesse e magazzini-Zona non servita superiore 4 km	243,00	0,88	7,50	0,208072	0,240436
2.5	Alberghi con ristorazione-Zona non servita superiore a 500 m	343,00	1,49	12,65	0,469739	0,540714
2.6	Alberghi senza ristorazione-Zona non servita superiore a 500 m	183,00	0,85	7,23	0,267972	0,309040

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
Delibera di Consiglio numero 4 del 12/04/2023

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.