

COMUNE DI SALVIROLA

Provincia di Cremona

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 programmatoria 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 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	1.436,47 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	4.214,50 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	43.251,68 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	24.403,08 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	0,79 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		15.030,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		57.405,64 €
	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		11.795,72 €
	Acc Accantonamento		24,26 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		24,26 €
	- 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		7.391,39 €
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		223,86 €	
	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		127,71 €	
	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		1.423,51 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		14.118,04 €	
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità γ	0,80
			fattore sharing ω	0,10
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		854,11 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		9.317,91 €	
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		2.566,76 €	
	di cui: Residuo RCND	0,00 €		
	Residuo RCU	2.566,76 €		
	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		-2.355,65 €	
	di cui: Residuo RCU	-2.355,65 €		
	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		4.478,35 €
	Oneri fissi		8.311,76 €
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		117.300,64 €
Costi variabili effettivi			68.967,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			19.629,68 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			49.337,32 €
Costi fissi effettivi			99.167,30 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			29.444,52 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			378,72 €
ΣTF- Totale costi fissi			69.344,06 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV		118.681,38 €

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 € 99.716,10	% costi fissi utenze domestiche	84,02%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 84,02%	€ 58.262,88
		% costi variabili utenze domestiche	84,02%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 84,02%	€ 41.453,22
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 18.965,28	% costi fissi utenze non domestiche	15,98%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 15,98%	€ 11.081,18
		% costi variabili utenze non domestiche	15,98%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 15,98%	€ 7.884,10

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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 99.716,10	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 58.262,88
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 41.453,22

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 18.965,28	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 11.081,18
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 7.884,10

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	Abitazione - 1 componente	16.839,73	0,84	138,49	0,75	0,733360	38,766930
1 .2	Abitazione - 2 componenti	20.499,57	0,98	151,67	1,60	0,855587	82,702784
1 .3	Abitazione - 3 componenti	14.373,41	1,08	105,36	2,00	0,942892	103,378480
1 .4	Abitazione - 4 componenti	12.264,86	1,16	75,96	2,55	1,012736	131,807562
1 .5	Abitazione - 5 componenti	1.154,00	1,24	9,00	3,20	1,082579	165,405568
1 .6	Abitazione - 6 o piu' componenti	696,00	1,30	5,00	3,70	1,134962	191,250188
1 .1	Abitazione - 1 componente-lsee inf 20000 unico occupante	171,00	0,84	2,00	0,75	0,550020	29,075197
1 .1	Abitazione - 1 componente-lsee inferiore 20.000,00 pensionati eta 7	170,00	0,84	1,00	0,75	0,366680	19,383465
1 .1	Abitazione - 1 componente-Occupazione occasionale	77,00	0,84	1,00	0,75	0,733360	29,075197
1 .2	Abitazione - 2 componenti-Occupazione occasionale	86,00	0,98	1,00	1,60	0,855587	62,027088
1 .1	Abitazione - 1 componente-Utenze domestiche non utilizzate prive ut	340,00	0,84	2,00	0,75	0,220008	11,630079

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	703,00	0,32	2,60	0,269597	0,212618
2 .8	Uffici, agenzie, studi professionali	2.153,00	1,00	8,21	0,842492	0,671384
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	80,00	0,58	4,78	0,488645	0,390891
2 .10	Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, carto	560,00	1,11	9,12	0,935166	0,745800
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	103,00	1,07	8,80	0,901466	0,719632
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idr	851,00	1,04	8,50	0,876191	0,695099
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	480,00	1,16	9,48	0,977290	0,775240
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	537,00	0,91	7,50	0,766667	0,613323
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	2.574,00	1,09	4,50	0,918316	0,367993
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	884,00	4,84	39,67	4,077661	3,244070
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	131,00	3,64	29,82	3,066671	2,438572
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f	287,00	1,76	14,43	1,482786	1,180033

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 Domestica-Abitazione - 1 componente	6668	17.447,48		17.447,48	872,37	18.136,37	688,89	3,94%	906,82	34,45
1 .2 Domestica-Abitazione - 2 componenti	6784	29.345,45		29.345,45	1.467,27	30.217,68	872,23	2,97%	1.510,88	43,61
1 .3 Domestica-Abitazione - 3 componenti	6987	25.319,97		25.319,97	1.266,00	24.444,29	-875,68	-3,45%	1.222,21	-43,79
1 .4 Domestica-Abitazione - 4 componenti	8118	21.918,20		21.918,20	1.095,91	22.432,85	514,65	2,34%	1.121,64	25,73
1 .5 Domestica-Abitazione - 5 componenti	7693	2.732,16		2.732,16	136,61	2.738,00	5,84	0,21%	136,90	0,29
1 .6 Domestica-Abitazione - 6 o piu' componenti	8700	1.742,46		1.742,46	87,12	1.746,18	3,72	0,21%	87,31	0,19
2 .1 Non domestica-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	35150	333,52		333,52	16,68	339,00	5,48	1,64%	16,95	0,27
2 .8 Non domestica-Uffici, agenzie, studi professionali	15379	3.206,76		3.206,76	160,34	3.259,39	52,63	1,64%	162,97	2,63
2 .9 Non domestica-Banche, istituti di credito e studi professionali	8000	69,23		69,23	3,46	70,36	1,13	1,63%	3,52	0,06
2 .10 Non domestica-Negozi di abbigliamento, calzature, libreria, carto	14000	926,14		926,14	46,31	941,34	15,20	1,64%	47,07	0,76
2 .11 Non domestica-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	10300	164,28		164,28	8,21	166,97	2,69	1,63%	8,35	0,14
2 .12 Non domestica-Attivita' artigianali tipo botteghe: falegnami, idr	21275	1.337,26		1.337,26	66,86	1.337,16	-0,10	%	66,86	
2 .13 Non domestica-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	48000	827,63		827,63	41,38	841,22	13,59	1,64%	42,06	0,68
2 .14 Non domestica-Attivita' industriali con capannoni di produzione	7671	729,10		729,10	36,46	741,05	11,95	1,63%	37,05	0,59
2 .15 Non domestica-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	21450	3.254,64		3.254,64	162,73	3.310,96	56,32	1,73%	165,55	2,82
2 .16 Non domestica-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	29467	6.367,89		6.367,89	318,39	6.472,41	104,52	1,64%	323,62	5,23
2 .17 Non domestica-Bar, cafe', pasticceria	13100	709,54		709,54	35,48	721,18	11,64	1,64%	36,06	0,58
2 .18 Non domestica-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f	9567	751,89		751,89	37,59	764,23	12,34	1,64%	38,21	0,62
TOTALI		117.183,60		117.183,60	5.859,17	118.680,64	1.497,04	%	5.934,03	74,86