

COMUNE DI CABELLA LIGURE
Provincia di Alessandria

***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;

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;

le risorse finanziarie necessarie.

Inoltre deve essere accompagnato da una relazione che indichi i seguenti elementi:

- a) il modello gestionale organizzativo;
- i livelli di qualità del servizio ai quali deve essere commisurata la tariffa;
- la ricognizione degli impianti esistenti;
- 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	13.644,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	17.110,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	21.058,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	13.065,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	20.795,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		8.755,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		9.690,00 €
	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)		30,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		4.322,00 €
	Acc Accantonamento		12.798,00 €
	- 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		2.864,00 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		1.315,00 €
	COI tv Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		20.610,00 €
	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		1.315,00 €
	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		8.833,00 €
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,00	coefficiente gradualità γ
			fattore sharing ω
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		0,00 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		1.905,00 €
RC Conguagli variabili	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		1.710,00 €
	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 €	
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-239,00 €	
	di cui: Residuo RCU		0,00 €	
RC Conguagli fissi	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		11.208,00 €
		Oneri fissi		0,00 €
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		9,35%	
	Tva-1 Costi totali anno precedente		0,00 €	
Costi variabili effettivi			104.966,00 €	
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			5.134,00 €	
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €	
ΣTV - Totale costi variabili			99.832,00 €	
Costi fissi effettivi			62.012,00 €	
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €	
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €	
ΣTF- Totale costi fissi			62.012,00 €	
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		161.844,00 €	

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche

Piano finanziario Tari

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 145.999,48	% costi fissi utenze domestiche	90,21%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 90,21\%$	€ 55.941,03
		% costi variabili utenze domestiche	90,21%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 90,21\%$	€ 90.058,45
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 15.844,52	% costi fissi utenze non domestiche	9,79%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 9,79\%$	€ 6.070,97
		% costi variabili utenze non domestiche	9,79%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 9,79\%$	€ 9.773,55

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 Trsu per il 2013 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 145.999,48	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 55.941,03
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 90.058,45

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 15.844,52	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 6.070,97
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 9.773,55

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	15.647,00	0,84	166,00	0,60	0,519953	38,621858
1 .2	Due componenti	69.066,00	0,98	839,00	1,40	0,606612	90,117670
1 .3	Tre componenti	3.014,00	1,08	25,00	1,80	0,668511	115,865575
1 .4	Quattro componenti	2.126,00	1,16	15,00	2,20	0,718030	141,613481
1 .5	Cinque componenti	180,00	1,24	2,00	2,90	0,767550	186,672316
1 .6	Sei o piu' componenti	2.558,00	1,30	11,00	3,40	0,804689	218,857199
1 .2	Due componenti-Bloccata in tb_old	154,00	0,98	1,00	1,40		
1 .1	Un componente-Casa isolata	147,00	0,84	1,00	0,60	0,311971	23,173115
1 .2	Due componenti-Casa isolata	100,00	0,98	1,00	1,40	0,363967	54,070602
1 .1	Un componente-Distanza cassonetto	119,00	0,84	1,00	0,60	0,207981	15,448743
1 .2	Due componenti-Distanza cassonetto	264,00	0,98	4,00	1,40	0,242644	36,047068

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	796,00	0,32	2,60	0,198114	0,315962
2 .5	Alberghi con ristorazione	4.030,00	1,07	8,79	0,662443	1,068197
2 .6	Alberghi senza ristorazione	696,00	0,80	6,55	0,495285	0,795983
2 .8	Uffici, agenzie	288,00	1,00	8,21	0,619106	0,997713
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	48,00	0,55	4,50	0,340508	0,546858
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	282,00	0,87	7,11	0,538622	0,864037
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	64,00	1,07	8,80	0,662443	1,069412
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	790,00	0,92	7,55	0,569577	0,917507
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	436,00	0,55	4,50	0,340508	0,546858
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	244,00	4,84	39,67	2,996475	4,820865
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	260,00	3,64	29,82	2,253547	3,623851
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	246,00	1,76	14,43	1,089627	1,753594
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	244,00	1,54	12,59	0,953423	1,529989
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	25,00	6,06	49,72	3,751784	6,042183

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso precente	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	8288	13.874,24		13.874,24	693,71	14.656,13	781,89	5,63%	732,81	39,10
1 .2 Uso domestico-Due componenti	7151	107.382,62		107.382,62	5.369,13	117.805,81	10.423,19	9,70%	5.890,29	521,16
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	10393	4.157,86		4.157,86	207,89	4.911,67	753,81	18,12%	245,58	37,69
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9664	3.913,97		3.913,97	195,70	3.650,67	-263,30	-6,72%	182,53	-13,17
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	6000	468,23		468,23	23,41	511,50	43,27	9,24%	25,58	2,17
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	21317	3.534,04		3.534,04	176,70	4.465,86	931,82	26,36%	223,29	46,59
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	79600	379,18		379,18	18,96	409,21	30,03	7,91%	20,46	1,50
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	28786	6.416,94		6.416,94	320,85	6.974,49	557,55	8,68%	348,72	27,87
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	23200	653,37		653,37	32,67	898,72	245,35	37,55%	44,94	12,27
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	5760	431,84		431,84	21,59	465,64	33,80	7,82%	23,28	1,69
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	4800	39,49		39,49	1,97	42,59	3,10	7,85%	2,13	0,16
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	7050	366,70		366,70	18,34	395,54	28,84	7,86%	19,78	1,44
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccai, plurilicenze	6400	102,80		102,80	5,14	110,84	8,04	7,82%	5,54	0,40
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	26333	1.089,50		1.089,50	54,48	1.174,81	85,31	7,83%	58,74	4,26
2 .15 Uso non domestico-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	10900	358,71		358,71	17,94	386,90	28,19	7,85%	19,35	1,41
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	8133	1.768,74		1.768,74	88,44	1.907,42	138,68	7,84%	95,37	6,93
2 .17 Uso non domestico-Bar, cafe', pasticceria	13000	1.416,96		1.416,96	70,85	1.528,13	111,17	7,84%	76,41	5,56
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	4100	648,61		648,61	32,43	699,43	50,82	7,83%	34,97	2,54
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	12200	561,77		561,77	28,09	605,96	44,19	7,86%	30,30	2,21
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	2500	227,06		227,06	11,35	244,84	17,78	7,83%	12,24	0,89
TOTALI		147.792,63		147.792,63	7.389,64	161.846,16	14.053,53	%	8.092,31	702,67