

COMUNE DI ORSOGNA
Provincia di Chieti

***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 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	43.788,63 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	32.671,48 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	34.683,32 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	121.873,14 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	51.960,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		32.123,61 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		38.132,28 €
	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)		1.712,48 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		37.427,84 €
	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		17.846,75 €
Rlic 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		11.863,66 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		61.330,22 €
	fattore sharing b	0,40 coefficiente gradualità γ	0,85
		fattore sharing ω	0,10
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		4.745,46 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		26.985,29 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-7.354,49 €
	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		38.629,45 €
	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 €	

Piano finanziario Tari

	recupero scostamento tariffe fisse a-2		0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		20.126,20 €
	Oneri fissi		16.811,27 €
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		7,10%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		419.201,88 €
Costi variabili effettivi			222.228,90 €
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			3.048,01 €
ΣTV - Totale costi variabili			219.180,89 €
Costi fissi effettivi			226.472,31 €
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			10.861,13 €
ΣTF- Totale costi fissi			215.611,18 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV		434.792,07 €

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 € 333.273,91	% costi fissi utenze domestiche	78,33%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 78,33%	€ 168.888,24
		% costi variabili utenze domestiche	75,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 75,00%	€ 164.385,67
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 101.518,16	% costi fissi utenze non domestiche	21,67%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 21,67%	€ 46.722,94
		% costi variabili utenze non domestiche	25,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 25,00%	€ 54.795,22

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 2018 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 333.273,91	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 168.888,24
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 164.385,67

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 101.518,16	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 46.722,94
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 54.795,22

TARIFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa utenza domestica		KA appl Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	Un componente	0,75	0,82	0,599534	47,913074
1 .2	Due componenti	0,88	1,60	0,703453	93,488926
1 .3	Tre componenti	1,00	2,00	0,799378	116,861158
1 .4	Quattro componenti	1,08	2,60	0,863329	151,919505
1 .5	Cinque componenti	1,11	3,20	0,887310	186,977853
1 .6	Sei o più` componenti	1,10	3,65	0,879316	213,271614

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa utenza non domestica		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	0,52	4,55	0,493242	0,589461
2 .2	Campeggi, distributori carburanti	0,74	6,50	0,701922	0,842087
2 .4	Esposizioni, autosaloni	0,52	4,55	0,493242	0,589461
2 .5	Alberghi con ristorazione	1,55	13,00	1,470242	1,684175
2 .6	Alberghi senza ristorazione	0,99	8,70	0,939058	1,127102
2 .7	Case di cura e riposo	1,20	9,54	1,138252	1,235925
2 .8	Uffici, agenzie	1,05	9,26	0,995970	1,199651
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	0,63	5,51	0,597582	0,713831
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	1,16	10,21	1,100310	1,322725
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,52	13,34	1,441786	1,728223
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	1,06	9,34	1,005456	1,210015
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1,45	12,75	1,375388	1,651787
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	0,86	7,53	0,815747	0,975526
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,95	8,34	0,901116	1,080463
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	8,18	71,99	7,759087	9,326447
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	6,32	54,00	5,994796	6,995807
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	2,80	24,00	2,655922	3,109247
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	3,02	26,55	2,864602	3,439605
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	10,88	94,00	10,320155	12,177886
2 .21	Discoteche, night club	1,75	15,43	1,659951	1,998987