## COMUNE DI PESCOPENNATARO

# Provincia di Isernia

*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;

1. il piano finanziario degli investimenti;
2. 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;
3. le risorse finanziarie necessarie.

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

1. il modello gestionale organizzativo;
2. i livelli di qualità del servizio ai quali deve essere commisurata la tariffa;
3. la ricognizione degli impianti esistenti;
4. 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  **CGD** Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata | | | **CSL** costi di lavaggio e spazzamento strade | | | | **2.842,40 €** | |
| **CRT** costi raccolta e trasporto rsu | | | | **4.967,41 €** | |
| **CTS** costi trattamento e smaltimento rsu | | | | **4.422,14 €** | |
| **CRD** costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori) | | | | **18.450,60 €** | |
| **CTR** costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti) | | | | **0,00 €** | |
| **CC** Costi comuni | **CARC** Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso) | | | | | | | **2.842,40 €** | |
| **CGG** Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9) | | | | | | | **3.981,96 €** | |
| **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) | | | | | | | **74,72 €** | |
| **CK** Costi d'uso del capitale | **Amm** Ammortamenti | | | | | | | **307,65 €** | |
| **Acc** Accantonamento | | | | | | | **1.779,34 €** | |
| - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche | | | | | | | **0,00 €** | |
| - di cui per crediti | | | | | | | **1.779,34 €** | |
| - 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 | | | | | | | **260,69 €** | |
| **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 | | | | | | | **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 | | | | | | | **1.060,55 €** | |
| **ARCONAI** Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI | | | | | | | **0,00 €** | |
| fattore sharing **b** | | **0,60** | | | coefficiente gradualità **ɣ** | | **0,65** | |
|  | | | | | fattore sharing **ω** | | **0,10** | |
| **b(AR)** Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti **dopo sharing** | | | | | | | **636,33 €** | |
| **b(1+ω)ARCONAI** Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI **dopo sharing** | | | | | | | **0,00 €** | |
| **RC** Conguagli variabili | **RCtv** Componente a conguaglio relativa ai costi variabili | | | | | | | **-126,72 €** | |
| 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 | | | | | | | **-44,05 €** | |
|  | di cui: Residuo **RCU** | | | | **0,00 €** | | |  | |
|  | **RC18** (da PEF 2020) | | | | **0,00 €** | | |  | |
| **RC** Conguagli fissi | **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 | | | | | | | **2.609,00 €** | |
| Oneri fissi | | | | | | | **460,00 €** | |
| **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 | | | | | | | **4,60%** | |
| **TVa-1** Costi totali anno precedente | | | | | | | **40.420,00 €** | |
| **Costi variabili effettivi** | | | | | | | | **29.686,10 €** | |
| **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 | | | | | | | | **0,00 €** | |
| ***ΣTV* - Totale costi variabili** | | | | | | | | [**29.686,10 €**](file:///C:\Documents%20and%20Settings\davide\Desktop\testi_nuovi_tares\@CSL*) | |
| **Costi fissi effettivi** | | | | | | | | **12.505,11 €** | |
| **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** | | | | | | | | [**12.505,11 €**](file:///C:\Documents%20and%20Settings\davide\Desktop\testi_nuovi_tares\@CSL*) | |
| **Costi totali** | | *ΣT = ΣTF + ΣTV* | | | | | | [**42.191,21 €**](file:///C:\Documents%20and%20Settings\davide\Desktop\testi_nuovi_tares\@CSL*) | |

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**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*) | | Kg rifiuti utenze non domestiche | | | [**0,00**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*) | | Kg totali | | [**0,00**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*) |
| % attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche | | | | | | | | | | | | |
| Costi totali per utenze domestiche | *ΣTd = Ctuf + Ctuv*  *€ 40.094,31* | | | **% costi fissi utenze domestiche** | | [**95,03**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*)**%** | **Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche** | | *Ctuf =*  *ΣTF x*  95,03*%* | | **€ 11.883,61** | |
| **% costi variabili utenze domestiche** | | [**95,03**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*)**%** | **Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche** | | *Ctuv =*  *ΣTV x*  95,03*%* | | **€ 28.210,70** | |
| Costi totali per utenze NON domestiche | *ΣTn = Ctnf + Ctnv*  *€ 2.096,90* | | | **% costi fissi utenze non domestiche** | | [**4,97**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*)**%** | **Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche** | | *Ctnf =*  *ΣTF x*  4,97*%* | | **€ 621,50** | |
| **% costi variabili utenze non domestiche** | | [**4,97**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*)**%** | **Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche** | | *Ctnv =*  *ΣTV x* 4,97*%* | | **€ 1.475,40** | |

**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 2012 era la seguente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Costi totali attribuibili alle utenze domestiche** | | | |
| *Costi totali utenze domestiche*  *ΣTd = Ctuf + Ctuv* | **€ 40.094,31** | *Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche* | **€** [**11.883,61**](file:///C:\Users\Utente\Downloads\@CSL*) |
| *Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche* | **€** [**28.210,70**](file:///C:\Users\Utente\Downloads\@CSL*) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche** | | | |
| *Costi totali utenze non domestiche*  *ΣTn = Ctnf + Ctnv* | **€ 2.096,90** | *Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche* | **€** [**621,50**](file:///C:\Users\Utente\Downloads\@CSL*) |
| *Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche* | **€** [**1.475,40**](file:///C:\Users\Utente\Downloads\@CSL*) |

**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* | |
| 1 .1 | Un componente | 6.414,00 | **0,75** | 74,00 | **1,00** | **0,371040** | | **51,953406** |
| 1 .2 | Due componenti | 3.432,00 | **0,88** | 38,00 | **1,80** | **0,435353** | | **93,516132** |
| 1 .3 | Tre componenti | 1.435,00 | **1,00** | 12,00 | **2,30** | **0,494720** | | **119,492836** |
| 1 .4 | Quattro componenti | 816,00 | **1,15** | 9,00 | **3,20** | **0,568928** | | **166,250902** |
| 1 .5 | Cinque componenti | 633,00 | **1,11** | 4,00 | **3,60** | **0,549139** | | **187,032265** |
| 1 .1 | Un componente-Abitazione con s.c.i.a. | 200,00 | **0,75** | 2,00 | **1,00** |  | |  |
| 1 .2 | Due componenti-Abitazione con s.c.i.a. | 45,00 | **0,88** | 1,00 | **1,80** |  | |  |
| 1 .2 | Due componenti-Abitazione con s.c.i.a.-Riduzione 15% non residenti |  | **0,88** | 1,00 | **1,80** |  | |  |
| 1 .1 | Un componente-Riduzione 15% non residenti 2 componenti | 25,00 | **0,75** | 1,00 | **1,00** | **0,315384** | | **44,160395** |
| 1 .2 | Due componenti-Riduzione 15% non residenti 2 componenti | 17.511,00 | **0,88** | 215,00 | **1,80** | **0,370050** | | **79,488712** |
| 1 .2 | Due componenti-Riduzione 15% non residenti 2 componenti-Abitazione | 100,00 | **0,88** | 1,00 | **1,80** |  | |  |

**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 .2 | Campeggi,distributori carburanti |  | **0,44** | **6,50** | **0,038715** | **0,283848** |
| 2 .5 | Alberghi con ristorazione |  | **1,01** | **8,91** | **0,088870** | **0,389091** |
| 2 .8 | Uffici,agenzie | 335,00 | **0,90** | **7,89** | **0,079191** | **0,344548** |
| 2 .15 | Attivita` artigianali di produzione beni specifici | 113,00 | **0,67** | **5,91** | **0,058953** | **0,258083** |
| 2 .16 | Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie |  | **5,54** | **71,99** | **0,487465** | **3,143733** |
| 2 .17 | Bar,caffe`,pasticceria | 55,00 | **4,38** | **43,63** | **0,385396** | **1,905279** |
| 2 .18 | Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form | 178,00 | **0,57** | **10,91** | **0,050154** | **0,476429** |
| 2 .2 | Campeggi,distributori carburanti-Aree attrezzate uso stagionale t.v | 12.050,00 | **0,44** | **6,50** | **0,038715** | **0,070962** |
| 2 .5 | Alberghi con ristorazione-Attività ad uso stagionale t.v. | 115,00 | **1,01** | **8,91** | **0,088870** | **0,194545** |
| 2 .16 | Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie-Attività ad uso stagionale t. | 165,00 | **5,54** | **71,99** | **0,487465** | **1,571866** |
| 2 .8 | Uffici,agenzie-Riduzione 15% non residenti 2 componenti | 15,00 | **0,90** | **7,89** | **0,067312** | **0,292866** |

**CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrizione tariffa** | **Sup.**  **med.** | **O1 = Imposta precedente** | **O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.** | **O3 = O1+O2**  **Incasso prececente** | **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 | 8299 | 6.053,20 |  | 6.053,20 | 302,66 | 6.276,21 | 223,01 | 3,68% | 313,81 | 11,15 |
| 1 .2 Uso domestico-Due componenti | 8049 | 27.613,11 |  | 27.613,11 | 1.380,66 | 28.618,12 | 1.005,01 | 3,63% | 1.430,91 | 50,25 |
| 1 .3 Uso domestico-Tre componenti | 10250 | 1.964,64 |  | 1.964,64 | 98,23 | 2.143,81 | 179,17 | 9,11% | 107,19 | 8,96 |
| 1 .4 Uso domestico-Quattro componenti | 7418 | 1.951,51 |  | 1.951,51 | 97,58 | 1.960,49 | 8,98 | 0,46% | 98,02 | 0,44 |
| 1 .5 Uso domestico-Cinque componenti | 15825 | 974,85 |  | 974,85 | 48,74 | 1.095,72 | 120,87 | 12,39% | 54,79 | 6,05 |
| 2 .2 Uso non domestico-Campeggi,distributori carburanti | 401667 | 1.270,56 |  | 1.270,56 | 63,53 | 1.321,62 | 51,06 | 4,01% | 66,08 | 2,55 |
| 2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione | 11500 | 31,30 |  | 31,30 | 1,57 | 32,59 | 1,29 | 4,12% | 1,63 | 0,06 |
| 2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie | 5833 | 141,06 |  | 141,06 | 7,05 | 147,35 | 6,29 | 4,45% | 7,37 | 0,32 |
| 2 .15 Uso non domestico-Attivita` artigianali di produzione beni specifici | 3767 | 34,28 |  | 34,28 | 1,71 | 35,82 | 1,54 | 4,49% | 1,79 | 0,08 |
| 2 .16 Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie | 8250 | 325,67 |  | 325,67 | 16,28 | 339,79 | 14,12 | 4,33% | 16,99 | 0,71 |
| 2 .17 Uso non domestico-Bar,caffe`,pasticceria | 5500 | 120,54 |  | 120,54 | 6,03 | 125,99 | 5,45 | 4,52% | 6,30 | 0,27 |
| 2 .18 Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form | 5933 | 89,51 |  | 89,51 | 4,48 | 93,74 | 4,23 | 4,72% | 4,69 | 0,21 |
| TOTALI |  | 40.570,23 |  | 40.570,23 | 2.028,52 | 42.191,25 | 1.621,02 | % | 2.109,57 | 81,05 |