

COMUNE DI ARIZZANO

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

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 degli 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

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	58.681,44 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	36.247,39 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	8,86 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	120.126,80 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	49.409,30 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		18.285,35 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		18.116,40 €
	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)		481,39 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		11.809,15 €
	Acc Accantonamento	12.884,00 €	
		- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €
		- di cui per crediti	12.884,00 €
		- 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		7.028,04 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		523,33 €
	CK proprietari		0,00 €
	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 €
AR Proventi e ricavi	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		4.270,00 €
	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		10.185,26 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		19.665,45 €
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità γ 0,67
			fattore sharing ù 0,20
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		6.111,15 €
	b(1+ù)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		14.159,13 €
RC Conguagli variabili	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		3.749,35 €
	di cui: Residuo RCND	0,00 €	
	Residuo RCU	0,00 €	

RC Conguagli fissi	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		307,47 €	
	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 €	
	recupero scostamento tariffe fisse a-2		0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		21.092,86 €	
	Oneri fissi		9.577,10 €	
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			9,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			315.280,00 €
Costi variabili effettivi				210.364,28 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				6.781,12 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				990,00 €
ÓTV - Totale costi variabili				202.593,16 €
Costi fissi effettivi				141.963,67 €
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 €
ÓTF- Totale costi fissi				141.963,67 €
Costi totali	ÓT = ÓTF + ÓTV			344.556,83 €

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	$\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 332.807,44	% costi fissi utenze domestiche	96,59%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \dot{O}TF \times 96,59\%$	€ 137.122,71
		% costi variabili utenze domestiche	96,59%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \dot{O}TV \times 96,59\%$	€ 195.684,73
Costi totali per utenze NON domestiche	$\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 11.749,39	% costi fissi utenze non domestiche	3,41%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \dot{O}TF \times 3,41\%$	€ 4.840,96
		% costi variabili utenze non domestiche	3,41%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \dot{O}TV \times 3,41\%$	€ 6.908,43

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 $\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 332.807,44	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 137.122,71
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 195.684,73

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 11.749,39	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 4.840,96
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 6.908,43

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	41.873,38	0,84	336,27	1,00	0,664656	97,190218
1 .2	Due componenti	51.529,10	0,98	327,74	1,80	0,775432	174,942393
1 .3	Tre componenti	51.601,56	1,08	337,81	2,00	0,854558	194,380437
1 .4	Quattro componenti	20.693,00	1,16	119,00	2,60	0,917858	252,694568
1 .5	Cinque componenti	4.820,00	1,24	24,00	2,90	0,981159	281,851634
1 .6	Sei o piu' componenti	1.190,00	1,30	4,00	3,40	1,028634	330,446743
1 .1	Un componente-Esenzione per inagibilità	154,00	0,84	1,00	1,00		
1 .1	Un componente-Ricovero permanente	134,00	0,84	1,00	1,00	0,265862	38,876087
1 .3	Tre componenti-Solo accessorio	259,00	1,08	8,00	2,00	0,854558	194,380437
1 .4	Quattro componenti-Solo accessorio	37,00	1,16	1,00	2,60	0,917858	252,694568

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	2.200,00	0,80	6,55	0,438534	0,639796
2 .7	Case di cura e riposo	850,00	1,00	8,19	0,548168	0,799990
2 .8	Uffici,agenzie	500,00	1,13	9,30	0,619429	0,908413
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	63,00	1,52	12,45	0,833215	1,216102
2 .12	Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname,idra	726,00	1,04	8,50	0,570094	0,830270
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	396,00	1,16	9,48	0,635874	0,925995
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	560,00	5,00	40,00	2,740840	3,907155
2 .17	Bar,caffe`,pasticceria	120,00	4,00	30,00	2,192672	2,930366
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	533,00	2,00	15,00	1,096336	1,465183

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

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 Uso domestico-Un componente	7215	54.897,69		54.897,69	2.744,88	60.588,19	5.690,50	10,36%	3.029,41	284,53
1 .2 Uso domestico-Due componenti	8494	87.996,42		87.996,42	4.399,82	97.292,68	9.296,26	10,56%	4.864,63	464,81
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8518	101.420,04		101.420,04	5.071,00	110.470,09	9.050,05	8,92%	5.523,50	452,50
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9466	44.302,71		44.302,71	2.215,14	49.178,06	4.875,35	11,00%	2.458,90	243,76
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	10711	11.025,02		11.025,02	551,25	11.493,59	468,57	4,25%	574,68	23,43
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	14875	3.302,37		3.302,37	165,12	2.545,86	-756,51	-22,90%	127,29	-37,83
2 .2 Uso non domestico-Campeggi,distributori carburanti	220000	2.168,06		2.168,06	108,40	2.372,32	204,26	9,42%	118,62	10,22
2 .7 Uso non domestico-Case di cura e riposo	42500	1.047,27		1.047,27	52,36	1.145,93	98,66	9,42%	57,30	4,94
2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie	4545	618,07		618,07	30,90	763,91	145,84	23,59%	38,20	7,30
2 .11 Uso non domestico-Edicola,farmacia,tobacco, plurilicenze	6300	117,99		117,99	5,90	129,10	11,11	9,41%	6,46	0,56
2 .12 Uso non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe(falegname,idra	7260	929,09		929,09	46,45	1.016,65	87,56	9,42%	50,83	4,38
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria,autofficina ,elettrauto	19800	565,23		565,23	28,26	618,50	53,27	9,42%	30,93	2,67
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	18667	3.400,47		3.400,47	170,02	3.722,89	322,42	9,48%	186,14	16,12
2 .17 Uso non domestico-Bar,caffè',pasticceria	6000	560,67		560,67	28,03	614,76	54,09	9,64%	30,74	2,71
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	17767	1.281,10		1.281,10	64,06	1.365,28	84,18	6,57%	68,26	4,20
Agevolazioni						1.237,84		%		
TOTALI		313.632,20		313.632,20	15.681,59	343.317,81	29.685,61	%	17.165,89	1.484,30