

**COMUNE DI SAN LUCA**  
Provincia di REGGIO CALABRIA

***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;
- 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 2021

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	0,00 €	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	118.423,58 €	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CTS costi trattamento e smaltimento rsu	135.508,27 €	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	33.735,21 €	
		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)		22.271,07 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		9.079,69 €	
	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		0,00 €	
	Acc Accantonamento	- 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		32.407,45 €
	R Remunerazione del capitale		0,00 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €		
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €	
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		0,00 €	
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>b</b>	0,00	fattore sharing <b>w</b>	0,00
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>		0,00 €	
	<b>b(1+w)ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		0,00 €	
RC Conguagli	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	RCTf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	
	coefficiente gradualità <b>y</b>	0,00	rateizzazione <b>r</b>	0
	<b>(1+y)RCTv/r</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <b>dopo sharing</b>		0,00 €	
	<b>(1+y)RCTf/r</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <b>dopo sharing</b>		0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		14.578,31 €	
	Oneri fissi		1.115,88 €	
Ulteriori componenti ex deliberazioni 238/2020	Costi variabili - rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU-TV		32.146,57 €	

<b>e 493/2020</b>	- scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>EXP-TV</sup>	0,00 €
	- oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS <sup>EXP-TV</sup>	0,00 €
	- rata annuale RCNDTV RCNDTV/r'	0,00 €
	- quota variabile conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	0,00 €
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC <sub>TV,2020/r2020</sub> (se r2020>1)	0,00 €
<b>Costi fissi</b>		
- rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU <sub>TF</sub>	-38.232,24 €	
- scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV <sup>EXP-TV</sup>	0,00 €	
- quota fissa conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	0,00 €	
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC <sub>TF,2020/r2020</sub> (se r2020>1)	0,00 €	
<b>Voci libere per costi fissi:</b>		
Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
Voce libera 3 €	0,00 €	
<b>Voci libere per costi variabili:</b>		
Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €
Voce libera 6 €	0,00 €	
<b>Detrazioni</b>	<b>Df</b> detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020	1.931,89 €
<b>Limiti di crescita</b>	<b>p</b> Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	1,20%
	<b>TVa-1</b> Costi totali anno precedente	355.865,76 €
<b>Costi fissi effettivi</b>		24.709,96 €
<b>Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente</b>		57.191,94 €
<b>TF - Totale costi fissi</b>	$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COlrf+(1+y)RCtf/r-Df+Cd2019f$	81.901,90 €
<b>Costi variabili effettivi</b>		334.391,94 €
<b>Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente</b>		-57.191,94 €
<b>TV - Totale costi variabili</b>	$\Sigma TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COltv-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+y)RCtv/r+Cd2019v$	277.200,00 €
<b>Costi totali</b>	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	359.101,90 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 343.373,24	% costi fissi utenze domestiche	95,62%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,62\%$	€ 78.314,60
		% costi variabili utenze domestiche	95,62%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 95,62\%$	€ 265.058,64
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 15.728,66	% costi fissi utenze non domestiche	4,38%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 4,38\%$	€ 3.587,30
		% costi variabili utenze non domestiche	4,38%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 4,38\%$	€ 12.141,36

## 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 2020 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 343.373,24	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 78.314,60
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 265.058,64

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 15.728,66	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 3.587,30
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 12.141,36

**TARIFFE UTENZE DOMESTICHE**

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	<b>KA appl</b> Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten  <i>Esclusi immobili accessori</i>	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	12.247,31	<b>0,75</b>	135,90	<b>1,00</b>	<b>0,524861</b>	<b>101,878234</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	26.698,41	<b>0,88</b>	280,14	<b>1,80</b>	<b>0,615838</b>	<b>183,380821</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	22.644,46	<b>1,00</b>	241,80	<b>2,00</b>	<b>0,699815</b>	<b>203,756468</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	18.845,97	<b>1,08</b>	207,68	<b>2,60</b>	<b>0,755801</b>	<b>264,883409</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	14.921,10	<b>1,11</b>	159,49	<b>2,90</b>	<b>0,776795</b>	<b>295,446879</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	7.000,19	<b>1,10</b>	80,97	<b>3,40</b>	<b>0,769797</b>	<b>346,385996</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Riduzione unico occupante	18.542,51	<b>0,52</b>	225,92	<b>0,70</b>	<b>0,367403</b>	<b>71,314764</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Riduzione unico occupante	188,49	<b>0,61</b>	2,08	<b>1,26</b>	<b>0,431086</b>	<b>128,366575</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Riduzione residenti AIRE	180,00	<b>0,52</b>	2,00	<b>0,70</b>	<b>0,367403</b>	<b>71,314764</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Riduzione uso stagionale	1.953,00	<b>0,56</b>	22,00	<b>0,75</b>	<b>0,393646</b>	<b>76,408675</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Riduzione uso stagionale	912,00	<b>0,66</b>	11,00	<b>1,35</b>	<b>0,461878</b>	<b>137,535616</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Riduzione uso stagionale	250,00	<b>0,75</b>	3,00	<b>1,50</b>	<b>0,524861</b>	<b>152,817351</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Riduzione uso stagionale	160,00	<b>0,83</b>	1,00	<b>2,17</b>	<b>0,582596</b>	<b>221,585159</b>

**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 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	100,00	0,52	4,55	0,151185	0,589309
2 .8	UFFICI,AGENZIE	87,00	1,05	9,26	0,305277	1,199341
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	191,00	1,16	10,21	0,337259	1,322384
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	193,00	1,52	13,34	0,441926	1,727777
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	457,00	1,06	10,00	0,308185	1,295185
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	160,00	0,86	7,53	0,250037	0,975274
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	221,00	0,95	10,00	0,276203	1,295185
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	674,00	5,54	48,74	1,610704	6,312733
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	791,00	4,38	38,50	1,273444	4,986463
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	820,00	2,80	10,00	0,814074	1,295185
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	297,00	3,02	26,55	0,878037	3,438717
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	43,00	9,88	7,00	2,872519	0,906629
2 .8	UFFICI,AGENZIE-Riduzione rifiuti speciali ambulatori medici	38,00	0,84	7,40	0,244222	0,959473

**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-Usò domestico-Un componente	85	52.982,73	0,00	52.982,73	2.649,14	45.857,00	-7.125,73	-10,16%	2.292,85	-356,29
1.2-Usò domestico-Due componenti	93	76.035,48	0,00	76.035,48	3.801,77	70.097,16	-5.938,32	-6,02%	3.504,86	-296,91
1.3-Usò domestico-Tre componenti	93	70.995,48	0,00	70.995,48	3.549,77	65.707,05	-5.288,43	-6,04%	3.285,35	-264,42
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	90	70.177,36	0,00	70.177,36	3.508,87	69.255,10	-922,26	-3,55%	3.462,76	-46,11
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	92	60.087,98	0,00	60.087,98	3.004,40	59.026,67	-1.061,31	-2,72%	2.951,33	-53,07
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	86	32.891,10	0,00	32.891,10	1.644,56	33.435,73	544,63	-0,15%	1.671,79	27,23
2.4-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	100	78,43	0,00	78,43	3,92	74,05	-4,38	-5,58%	3,70	-0,22
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie	62	186,93	0,00	186,93	9,35	176,64	-10,29	-5,50%	8,83	-0,52
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	47	335,54	0,00	335,54	16,78	316,98	-18,56	-5,53%	15,85	-0,93
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	48	443,40	0,00	443,40	22,17	418,77	-24,63	-5,55%	20,94	-1,23
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra	91	689,19	0,00	689,19	34,46	732,73	43,54	-4,76%	36,64	2,18
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	80	207,64	0,00	207,64	10,38	196,05	-11,59	-5,58%	9,80	-0,58
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	73	312,94	0,00	312,94	15,65	347,27	34,33	-3,59%	17,36	1,71
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	112	5.532,65	0,00	5.532,65	276,63	5.340,40	-192,25	-5,52%	267,02	-9,61
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	98	5.241,93	0,00	5.241,93	262,10	4.951,58	-290,35	-5,53%	247,58	-14,52
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	63	1.775,47	0,00	1.775,47	88,77	1.729,58	-45,89	-16,66%	86,48	-2,29
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	42	1.357,23	0,00	1.357,23	67,86	1.282,07	-75,16	-5,53%	64,10	-3,76
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	43	185,41	0,00	185,41	9,27	162,51	-22,90	-12,35%	8,13	-1,14
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	386,64	0,00	386,64	19,33	0,00	-386,64	0,00%	0,00	-19,33
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>379.903,53</b>	<b>0,00</b>	<b>379.903,53</b>	<b>18.995,18</b>	<b>359.107,34</b>	<b>-20.796,19</b>	<b>0,00%</b>	<b>17.955,37</b>	<b>-1.039,81</b>