

COMUNE DI SAN LUCA

Città Metropolitana di Reggio Calabria

Corso Corrado Alvaro n. 2

89030 – San Luca

c.f. 81002990802 – p. iva 00818910804

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 2022

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	4.012,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	97.769,40 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	140.420,28 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	32.907,53 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	19.563,96 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		20.366,82 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		20.258,38 €
	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)		3.390,21 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		92,34 €
	Acc Accantonamento		23.720,66 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		12.473,70 €
	- di cui per crediti		367,91 €
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		4.596,37 €
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		6.282,67 €
	R Remunerazione del capitale		0,00 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		129,51 €	
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		3.007,71 €
	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		0,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,60 coefficiente gradualità γ	0,87
		fattore sharing ω	0,40
	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		0,00 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	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 €
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	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		15.024,00 €
	Oneri fissi		2.257,00 €
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		367.102,00 €
Costi variabili effettivi			305.685,17 €
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			305.685,17 €
Costi fissi effettivi			77.234,63 €
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			77.234,63 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		382.919,80 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 366.147,91	% costi fissi utenze domestiche	95,62%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,62\%$	€ 73.851,75
		% costi variabili utenze domestiche	95,62%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 95,62\%$	€ 292.296,16
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 16.771,89	% costi fissi utenze non domestiche	4,38%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 4,38\%$	€ 3.382,88
		% costi variabili utenze non domestiche	4,38%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 4,38\%$	€ 13.389,01

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 2014 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 366.147,91	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 73.851,75
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 292.296,16

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 16.771,89	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 3.382,88
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 13.389,01

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	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	15.336,00	0,75	138,00	1,00	0,381781	114,215218
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	35.075,74	0,88	287,39	1,80	0,447956	205,587392
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	27.602,52	1,00	235,34	2,00	0,509041	228,430436
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	24.399,48	1,08	190,10	2,60	0,549764	296,959567
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	20.651,00	1,11	162,00	2,90	0,565036	331,224132
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	9.478,00	1,10	76,00	3,40	0,559945	388,331741
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Riduzione unico occupante	23.710,23	0,52	237,16	0,70	0,267246	79,950652
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Riduzione unico occupante	254,00	0,61	2,00	1,26	0,313569	143,911174
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Riduzione residenti AIRE	458,00	0,52	3,00	0,70	0,267246	79,950652
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Riduzione uso stagionale	2.826,00	0,56	28,00	0,75	0,286335	85,661413
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Riduzione uso stagionale	1.002,00	0,66	10,00	1,35	0,335967	154,190544
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Riduzione uso stagionale	242,00	0,75	2,00	1,50	0,381781	171,322827
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Riduzione per uso stagionale	122,00	1,08	1,00	2,60	0,549764	296,959567

TARIFE 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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	560,00	0,29	2,54	0,076335	0,357980
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	100,00	0,52	4,55	0,136877	0,641263
2 .8	UFFICI,AGENZIE	87,00	1,05	9,26	0,276387	1,305077
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	239,00	1,16	10,21	0,305342	1,438967
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	284,00	1,52	13,34	0,400104	1,880100
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	581,00	1,06	9,34	0,279019	1,316352
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	325,00	0,86	7,53	0,226374	1,061256
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	325,00	0,95	8,34	0,250065	1,175415
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	587,00	5,54	48,74	1,458274	6,869273
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	719,00	4,38	38,50	1,152931	5,426077
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	996,00	2,80	10,00	0,737033	1,409370
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	319,00	3,02	26,55	0,794943	3,741879
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	43,00	9,88	7,00	2,600676	0,986559
2 .8	UFFICI,AGENZIE-Riduzione rifiuti speciali ambulatori medici	65,00	0,84	7,40	0,221110	1,044061

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	103	51.760,01	0,00	51.760,01	2.588,00	50.484,88	-1.275,13	-1,56%	2.524,24	-63,76
1.2-Usò domestico-Due componenti	119	76.655,89	0,00	76.655,89	3.832,79	77.044,17	388,28	0,70%	3.852,21	19,42
1.3-Usò domestico-Tre componenti	117	68.057,54	0,00	68.057,54	3.402,88	68.244,84	187,30	0,81%	3.412,24	9,36
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	126	68.341,84	0,00	68.341,84	3.417,09	70.122,16	1.780,32	1,80%	3.506,11	89,02
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	127	63.901,92	0,00	63.901,92	3.195,10	65.326,01	1.424,09	2,12%	3.266,30	71,20
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	124	33.621,71	0,00	33.621,71	1.681,09	34.820,27	1.198,56	3,64%	1.741,01	59,92
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	560	0,00	0,00	0,00	0,00	243,22	243,22	0,00%	12,16	12,16
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	100	74,05	0,00	74,05	3,70	77,82	3,77	5,09%	3,89	0,19
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	76	209,14	0,00	209,14	10,46	219,83	10,69	5,11%	10,99	0,53
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	59	396,65	0,00	396,65	19,83	416,87	20,22	5,09%	20,84	1,01
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	71	616,20	0,00	616,20	30,81	647,58	31,38	5,09%	32,38	1,57
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	116	931,56	0,00	931,56	46,58	926,91	-4,65	-0,49%	46,35	-0,23
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	162	398,23	0,00	398,23	19,91	418,48	20,25	5,08%	20,92	1,01
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	81	465,13	0,00	465,13	23,26	463,29	-1,84	-9,28%	23,16	-0,10
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	117	4.651,06	0,00	4.651,06	232,55	4.888,28	237,22	5,10%	244,41	11,86
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	89	4.500,88	0,00	4.500,88	225,04	4.730,30	229,42	5,09%	236,52	11,48
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	83	2.100,82	0,00	2.100,82	105,04	2.137,81	36,99	1,76%	106,89	1,85
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	53	1.377,03	0,00	1.377,03	68,85	1.447,26	70,23	5,10%	72,36	3,51
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	43	162,51	0,00	162,51	8,13	154,25	-8,26	-5,08%	7,71	-0,42
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	701,55	0,00	701,55	35,08	0,00	-701,55	0,00%	0,00	-35,08
TOTALI	0	378.923,72	0,00	378.923,72	18.946,19	382.814,23	3.890,51	0,00%	19.140,69	194,50