

COMUNE DI SAN LUCA
CITTA' METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA
C.so C. Alvaro, 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 2023

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	4.409,00 €	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	97.141,00 €	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	165.330,00 €	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	32.004,00 €	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	19.983,00 €	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		20.905,00 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		20.539,00 €	
	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)		3.486,00 €	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		92,00 €	
	Acc Accantonamento		17.535,00 €	
	- 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		0,00 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		462,00 €		
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		15.000,00 €	
	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		580,00 €	
	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		45.000,00 €	
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		750,00 €	
	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		0,00 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €	
	fattore sharing b	0,00	coefficiente gradualità γ	0,00
			fattore sharing ù	0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		0,00 €	
	b(1+ù)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 €		

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 €	
	RCtcf 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		14.913,00 €
Oneri fissi		2.128,00 €		
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		0,00 €	
Costi variabili effettivi			344.951,00 €	
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 €	
ÓTV - Totale costi variabili			344.951,00 €	
Costi fissi effettivi			115.306,00 €	
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			115.306,00 €	
Costi totali	$\acute{O}T = \acute{O}TF + \acute{O}TV$		460.257,00 €	

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	$\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 439.913,64	% costi fissi utenze domestiche	95,58%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \dot{O}TF \times 95,58\%$	€ 110.209,47
		% costi variabili utenze domestiche	95,58%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \dot{O}TV \times 95,58\%$	€ 329.704,17
Costi totali per utenze NON domestiche	$\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 20.343,36	% costi fissi utenze non domestiche	4,42%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \dot{O}TF \times 4,42\%$	€ 5.096,53
		% costi variabili utenze non domestiche	4,42%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \dot{O}TV \times 4,42\%$	€ 15.246,83

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> $\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 439.913,64	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 110.209,47
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 329.704,17

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 20.343,36	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 5.096,53
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 15.246,83

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	14.362,00	0,75	110,00	1,00	0,540471	129,401303
1 .2	Due componenti	37.358,92	0,88	287,72	1,80	0,634153	232,922346
1 .3	Tre componenti	29.308,27	1,00	234,16	2,00	0,720628	258,802607
1 .4	Quattro componenti	24.573,73	1,08	186,10	2,60	0,778279	336,443389
1 .5	Cinque componenti	21.840,00	1,11	161,00	2,90	0,799898	375,263781
1 .6	Sei o piu' componenti	9.000,51	1,10	70,86	3,40	0,792691	439,964432
1 .2	Due componenti-Bloccata in tr	60,00	0,88	1,00	1,80		
1 .1	Un componente-Riduzione per uso stagionale	100,00	0,75	1,00	1,00	0,540471	129,401303
1 .4	Quattro componenti-Riduzione per uso stagionale	122,00	1,08	1,00	2,60	0,778279	336,443389
1 .1	Un componente-Riduzione residenti aire	175,00	0,75	2,00	1,00	0,378330	90,580912
1 .3	Tre componenti-Riduzione residenti aire	74,00	1,00	1,00	2,00	0,504440	181,161825
1 .4	Quattro componenti-Riduzione residenti aire	182,00	1,08	1,00	2,60	0,544795	235,510372
1 .1	Un componente-Riduzione unico occupante	28.618,79	0,75	274,08	1,00	0,378330	90,580912
1 .2	Due componenti-Riduzione unico occupante	254,00	0,88	2,00	1,80	0,443907	163,045642
1 .1	Un componente-Riduzione uso stagionale	3.792,04	0,75	36,96	1,00	0,405353	97,050977
1 .2	Due componenti-Riduzione uso stagionale	1.056,00	0,88	10,00	1,80	0,475615	174,691760
1 .3	Tre componenti-Riduzione uso stagionale	162,00	1,00	1,00	2,00	0,540471	194,101955
1 .4	Quattro componenti-Riduzione uso stagionale	382,00	1,08	4,00	2,60	0,583709	252,332542
1 .5	Cinque componenti-Riduzione uso stagionale	269,00	1,11	2,00	2,90	0,599923	281,447835
1 .6	Sei o piu' componenti-Riduzione uso stagionale	173,00	1,10	1,00	3,40	0,594518	329,973324

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 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	560,00	0,29	2,54	0,114157	0,403716
2 .4	Esposizioni, autosaloni	100,00	0,52	4,55	0,204696	0,723192
2 .8	Uffici, agenzie	767,00	1,05	9,26	0,413329	1,471815
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	154,00	1,16	10,21	0,456630	1,622812
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	284,00	1,52	13,34	0,598343	2,120304
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	527,00	1,06	9,34	0,417265	1,484531
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	60,00	0,86	7,53	0,338536	1,196843
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	325,00	0,95	8,54	0,373964	1,357376
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	551,00	5,54	48,74	2,180803	7,746901
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	702,00	4,38	38,50	1,724173	6,119320
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	996,00	2,80	10,00	1,102211	1,589433
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	319,00	3,02	26,55	1,188813	4,219947
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	43,00	9,88	7,00	3,889230	1,112603
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione - Bloccata in tr	111,00	0,86	7,53		
2 .8	Uffici, agenzie - Riduzione rifiuti speciali ambulatori medici	65,00	1,05	9,26	0,330663	1,177452
2 .4	Esposizioni, autosaloni - Riduzione uso stagionale	100,00	0,52	4,55	0,153522	0,542394

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	10431	51.159,40		51.159,40	2.557,97	63.149,82	11.990,42	23,43%	3.157,49	599,52
1 .2 Uso domestico-Due componenti	11710	78.164,86		78.164,86	3.908,24	93.781,70	15.616,84	19,97%	4.689,09	780,85
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	11716	69.116,25		69.116,25	3.455,81	82.222,08	13.105,83	18,96%	4.111,10	655,29
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	12316	71.149,48		71.149,48	3.557,47	84.041,43	12.891,95	18,11%	4.202,07	644,60
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	12634	66.264,18		66.264,18	3.313,21	78.134,79	11.870,61	17,91%	3.906,74	593,53
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	12254	34.121,59		34.121,59	1.706,08	38.743,22	4.621,63	13,54%	1.937,16	231,08
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	56000	243,22		243,22	12,16	290,01	46,79	19,23%	14,50	2,34
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	10000	136,19		136,19	6,81	162,38	26,19	19,23%	8,12	1,31
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	13867	1.295,24		1.295,24	64,76	1.543,95	248,71	19,20%	77,20	12,44
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	5133	268,61		268,61	13,43	320,23	51,62	19,21%	16,01	2,58
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	7100	647,58		647,58	32,38	772,10	124,52	19,22%	38,61	6,23
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	10540	840,76		840,76	42,04	1.002,25	161,49	19,20%	50,11	8,07
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	8550	264,23		264,23	13,21	92,12	-172,11	-65,13%	4,61	-8,60
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	8125	463,29		463,29	23,16	562,68	99,39	21,45%	28,13	4,97
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	11020	4.588,49		4.588,49	229,42	5.470,16	881,67	19,21%	273,51	44,09
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	8775	4.618,46		4.618,46	230,92	5.506,16	887,70	19,22%	275,31	44,39
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	8300	2.137,81		2.137,81	106,89	2.680,86	543,05	25,40%	134,04	27,15
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	5317	1.447,26		1.447,26	72,36	1.725,41	278,15	19,21%	86,27	13,91
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	4300	154,25		154,25	7,71	215,08	60,83	39,43%	10,75	3,04
Agevolazioni						184,46		%		
TOTALI		387.081,15		387.081,15	19.354,03	460.416,43	73.335,28	%	23.020,82	3.666,79