

COMUNE DI PALIZZI
CITTA METROPOLITANA DI REGGIO DI 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 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	15.045,03 €	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	172.734,99 €	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	195.585,39 €	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	15.045,03 €	
		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)		19.658,83 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		22.467,24 €	
	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 (realizzazioni 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		0,00 €	
	- 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		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		0,00 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €	
	fattore sharing b	0,40	coefficiente gradualità γ	0,65
			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		4.201,00 €	
	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		0,00 €
Oneri fissi		0,00 €		
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		6,30%	
	TVa-1 Costi totali anno precedente		375.704,73 €	
Costi variabili effettivi			387.566,41 €	
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			58.000,00 €	
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €	
ΣTV - Totale costi variabili			329.566,41 €	
Costi fissi effettivi			57.171,10 €	
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			19.000,00 €	
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €	
ΣTF- Totale costi fissi			38.171,10 €	
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		367.737,51 €	

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	829.984,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	110.016,00	Kg totali	940.000,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 324.675,44	% costi fissi utenze domestiche	88,29%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 88,29\%$	€ 33.701,26
		% costi variabili utenze domestiche	88,29%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 88,29\%$	€ 290.974,18
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 43.062,07	% costi fissi utenze non domestiche	11,71%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 11,71\%$	€ 4.469,84
		% costi variabili utenze non domestiche	11,71%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 11,71\%$	€ 38.592,23

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 2021 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 337.833,69	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 58.559,95
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 279.273,74

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 37.871,04	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 6.564,00
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 31.306,49

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	26.594,00	0,75	300,00	1,00	0,214116	127,174585
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	26.918,86	0,88	262,70	1,80	0,251229	228,914253
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	15.401,00	1,00	147,00	2,30	0,285488	292,501546
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	10.014,00	1,08	95,00	3,00	0,308327	381,523756
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.801,00	1,11	25,00	3,60	0,316892	457,828507
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	705,00	1,10	8,00	4,10	0,314037	521,415800
1 .7	USO DOMESTICO-USO STAGIONALE - UN COMPONENTE	321,00	0,00	4,00	0,00	0,000000	0,000000
1 .8	USO DOMESTICO-USO STAGIONALE - DUE COMPONENTI	216,00	0,75	1,00	1,00	0,214116	127,174585
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE O DISCONTINUO	5.663,00	0,67	86,00	0,90	0,192704	114,457126
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE O DISCONTINUO	10.802,00	0,79	111,00	1,62	0,226106	206,022828
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO STAGIONALE O DISCONTINUO	147,00	0,90	1,00	2,07	0,256939	263,251392
1 .7	USO DOMESTICO-USO STAGIONALE - UN COMPONENTE-USO STAGIONALE O DISCO	2.821,00	0,00	36,00	0,00	0,000000	0,000000
1 .8	USO DOMESTICO-USO STAGIONALE - DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE O DISC	2.749,00	0,67	29,00	0,90	0,192704	114,457126
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Zone non servite	130,00	0,35	2,00	0,72	0,100491	91,565701
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Zone non servite	94,00	0,43	1,00	1,20	0,123331	152,609502
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Abitazione ad uso stagionale	60,00	0,61	0,00	1,26	0,175860	160,239977
1 .8	USO DOMESTICO-USO STAGIONALE - DUE COMPONENTI-Abitazione ad uso sta	56.499,00	0,52	686,00	0,70	0,149881	89,022209

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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	62,00	0,52	4,55	0,110995	0,952823
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	1.258,00	0,74	6,50	0,157954	1,361176
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	120,00	0,52	4,55	0,110995	0,952823
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	260,00	0,99	8,70	0,211317	1,821882
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	736,00	1,20	10,54	0,256142	2,207200
2 .8	UFFICI,AGENZIE	1.444,00	1,05	9,26	0,224124	1,939153
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.682,00	1,16	10,21	0,247604	2,138094
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	237,00	1,52	13,34	0,324447	2,793553
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	630,00	1,06	9,34	0,226259	1,955906
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	464,00	1,45	12,75	0,309505	2,670000
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.041,00	0,95	8,34	0,202779	1,746494
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	763,00	8,18	71,99	1,746040	15,075555
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	456,00	6,32	55,61	1,349019	11,645390
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.007,00	2,80	24,68	0,597666	5,168283
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	62,00	10,88	95,75	2,322361	20,051179

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-Usò domestico-Un componente	83	45.829,01	0,00	45.829,01	2.291,45	54.779,26	8.950,25	19,33%	2.738,96	447,51
1.2-Usò domestico-Due componenti	99	75.639,71	0,00	75.639,71	3.781,99	92.414,38	16.774,67	22,05%	4.620,72	838,73
1.3-Usò domestico-Tre componenti	102	38.652,94	0,00	38.652,94	1.932,65	47.695,26	9.042,32	22,80%	2.384,76	452,11
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	104	31.616,21	0,00	31.616,21	1.580,81	39.496,14	7.879,93	24,49%	1.974,81	394,00
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	112	9.874,84	0,00	9.874,84	493,74	12.333,35	2.458,51	25,07%	616,67	122,93
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	88	3.433,51	0,00	3.433,51	171,68	4.392,74	959,23	27,93%	219,64	47,96
1.8-Usò domestico-Usò stagionale - due componenti	82	127.255,60	0,00	127.255,60	6.362,78	73.557,76	-53.697,84	-28,09%	3.677,89	-2.684,89
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	62	69,73	0,00	69,73	3,49	65,96	-3,77	-5,40%	3,30	-0,19
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	314	1.908,05	0,00	1.908,05	95,40	1.911,05	3,00	-5,39%	95,55	0,15
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	60	134,97	0,00	134,97	6,75	127,66	-7,31	-5,41%	6,38	-0,37
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	130	558,74	0,00	558,74	27,94	528,64	-30,10	-5,38%	26,43	-1,51
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	368	1.916,33	0,00	1.916,33	95,82	1.813,02	-103,31	-5,39%	90,65	-5,17
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	72	3.300,85	0,00	3.300,85	165,04	3.123,75	-177,10	-5,36%	156,19	-8,85
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	105	4.240,82	0,00	4.240,82	212,04	4.012,75	-228,07	-5,37%	200,64	-11,40
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	59	781,14	0,00	781,14	39,06	738,98	-42,16	-5,39%	36,95	-2,11
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	78	1.452,82	0,00	1.452,82	72,64	1.374,78	-78,04	-5,37%	68,74	-3,90
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	92	1.461,19	0,00	1.461,19	73,06	1.382,49	-78,70	-5,38%	69,12	-3,94
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	130	2.144,91	0,00	2.144,91	107,25	2.029,18	-115,73	-5,39%	101,46	-5,79
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	127	9.184,17	0,00	9.184,17	459,21	12.834,87	3.650,70	39,74%	641,74	182,53
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	65	4.336,34	0,00	4.336,34	216,82	5.925,45	1.589,11	36,64%	296,27	79,45
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	100	5.781,81	0,00	5.781,81	289,09	5.806,32	24,51	-5,36%	290,32	1,23
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	31	329,97	0,00	329,97	16,50	1.387,17	1.057,20	320,39%	69,36	52,86
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	6.358,81	0,00	6.358,81	317,94	0,00	-6.358,81	0,00%	0,00	-317,94
TOTALI	0	376.262,47	0,00	376.262,47	18.813,15	367.730,96	-8.531,51	0,00%	18.386,55	-426,60