

COMUNE DI MONTECRESTESE

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 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

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	25.604,17 €	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	13,29 €	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	84.552,76 €	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	27.406,69 €	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		23.726,33 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		11.677,43 €	
	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)		1.003,00 €	
	COAl Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		5.825,71 €	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		7.036,97 €	
	Acc Accantonamento	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
		- di cui per crediti		23.087,76 €
		- 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		3.710,15 €	
	Riic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		25,91 €	
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		5.323,46 €	
	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		1.067,52 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		5.207,83 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		15.902,93 €	
	fattore sharing b	0,60 coefficiente gradualità γ	1,00	
	fattore sharing ω		0,10	
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		3.124,70 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		10.495,93 €	
RC Conguagli variabili	Rctv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		1.520,31 €	
	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		-1.354,67 €
	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		14.263,75 €
	Oneri fissi		1.284,59 €
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		5,61%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		174.872,49 €
Costi variabili effettivi			145.063,80 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			13.254,36 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			654,15 €
ΣTV - Totale costi variabili			131.155,29 €
Costi fissi effettivi			77.090,70 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			24.217,14 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi			52.873,56 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		184.028,85 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 147.223,08	% costi fissi utenze domestiche	80,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 80,00\%$	€ 42.298,85
		% costi variabili utenze domestiche	80,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 80,00\%$	€ 104.924,23
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 36.805,77	% costi fissi utenze non domestiche	20,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,00\%$	€ 10.574,71
		% costi variabili utenze non domestiche	20,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,00\%$	€ 26.231,06

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 $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 147.223,08	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 42.298,85
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 104.924,23

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 36.805,77	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 10.574,71
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 26.231,06

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	Un componente	23.568,94	0,84	175,69	1,00	0,334446	96,666049
1 .2	Due componenti	19.269,81	0,98	132,82	1,80	0,390187	173,998888
1 .3	Tre componenti	12.958,54	1,08	89,65	2,00	0,430002	193,332098
1 .4	Quattro componenti	7.309,62	1,16	49,72	2,20	0,461854	212,665308
1 .5	Cinque componenti	1.084,00	1,24	7,00	2,90	0,493706	280,331543
1 .6	Sei o piu' componenti	214,00	1,30	2,00	3,40	0,517595	328,664567
1 .1	Un componente-Esenzione quota variabile	325,00	0,84	9,00	1,00	0,334446	
1 .2	Due componenti-Esenzione quota variabile	39,00	0,98	1,00	1,80	0,390187	
1 .1	Un componente-15% riduzione compostaggio domestico	3.967,35	0,84	30,62	1,00	0,334446	82,166141
1 .2	Due componenti-15% riduzione compostaggio domestico	9.858,00	0,98	63,00	1,80	0,390187	147,899055
1 .3	Tre componenti-15% riduzione compostaggio domestico	5.180,00	1,08	33,00	2,00	0,430002	164,332283
1 .4	Quattro componenti-15% riduzione compostaggio domestico	4.874,45	1,16	29,00	2,20	0,461854	180,765512
1 .5	Cinque componenti-15% riduzione compostaggio domestico	325,00	1,24	2,00	2,90	0,493706	238,281811
1 .6	Sei o piu' componenti-15% riduzione compostaggio domestico	398,00	1,30	2,00	3,40	0,517595	279,364882
1 .2	Due componenti-20% fabbricati rurali abitativi	63,00	0,98	1,00	1,80	0,312150	139,199111
1 .3	Tre componenti-20% fabbricati rurali abitativi	128,00	1,08	1,00	2,00	0,344002	154,665679
1 .3	Tre componenti-20% fabbricati rurali abitativi-Esenzione quota variabile	63,00	1,08	1,00	2,00	0,344002	
1 .1	Un componente-20% stagionale, altro uso limitato e discontinuo	2.218,00	0,84	17,00	1,00	0,267557	77,332839
1 .2	Due componenti-20% stagionale, altro uso limitato e discontinuo	2.659,96	0,98	25,07	1,80	0,312150	139,199111
1 .3	Tre componenti-20% stagionale, altro uso limitato e discontinuo	3.707,00	1,08	31,00	2,00	0,344002	154,665679
1 .4	Quattro componenti-20% stagionale, altro uso limitato e discontinuo	289,00	1,16	3,00	2,20	0,369483	170,132246
1 .3	Tre componenti-20% stagionale, altro uso limitato e discontinuo-Ese	35,00	1,08	2,00	2,00	0,344002	
1 .1	Un componente-60% zona non servita maggiore 1000 m/l	151,00	0,84	2,00	1,00	0,133778	96,666049
1 .2	Due componenti-60% zona non servita maggiore 1000 m/l	192,00	0,98	1,00	1,80	0,156075	173,998888
1 .1	Un componente-Esenzione quota variabile	2.274,00	0,84	56,00	1,00	0,334446	
1 .2	Due componenti-Esenzione quota variabile	4.671,00	0,98	83,00	1,80	0,390187	
1 .3	Tre componenti-Esenzione quota variabile	1.906,00	1,08	43,00	2,00	0,430002	
1 .4	Quattro componenti-Esenzione quota variabile	1.540,99	1,16	33,79	2,20	0,461854	
1 .5	Cinque componenti-Esenzione quota variabile	129,00	1,24	2,00	2,90	0,493706	
1 .6	Sei o piu' componenti-Esenzione quota variabile	57,00	1,30	2,00	3,40	0,517595	

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	300,00	0,32	2,60	0,364052	0,864046
2 .2	Campeggi, distributori carburanti	9,00	0,67	5,51	0,762234	1,831113
2 .4	Esposizioni, autosaloni	3.994,00	0,30	5,50	0,341299	1,827789
2 .6	Alberghi senza ristorazione	206,00	0,80	6,55	0,910131	2,176731
2 .8	Uffici, agenzie	340,00	1,00	8,21	1,137663	2,728391
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	57,00	0,55	4,50	0,625715	1,495464
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	83,00	1,07	8,80	1,217300	2,924463
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	440,00	0,72	5,90	0,819117	1,960719
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	173,00	0,92	7,55	1,046650	2,509056
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	411,00	0,43	3,50	0,489195	1,163138
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	109,00	0,55	4,50	0,625715	1,495464
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	872,00	4,84	30,00	5,506292	9,969762
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	350,00	3,64	29,82	4,141096	9,909943
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	262,00	1,76	14,43	2,002288	4,795455
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu-Emergenza covid1	169,00	0,32	2,60	0,364052	0,864046
2 .6	Alberghi senza ristorazione-Emergenza covid19 non domestiche	87,00	0,80	6,55	0,910131	2,176731
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra-Emergenza covid1	144,00	0,72	5,90	0,819117	1,960719
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie-Emergenza covid19 non domesti	98,00	4,84	30,00	5,506292	9,969762