

COMUNE DI POGGIOREALE

Libero Consorzio Comunale di Trapani

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	6.668,01 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	52.577,72 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	19.933,80 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	68.637,53 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	29.628,17 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		0,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		474,31 €
	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)		8.584,57 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		9.576,63 €
	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		3.579,40 €
Riic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
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		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		3.225,65 €
	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		0,00 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		2.128,93 €
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		10.642,06 €
	Oneri fissi		1.992,95 €
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		1,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		197.633,29 €
Costi variabili effettivi			179.290,35 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			8.162,75 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			391,02 €
ΣTV - Totale costi variabili			170.736,58 €
Costi fissi effettivi			30.875,87 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			1.405,72 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			253,90 €
ΣTF - Totale costi fissi			29.216,25 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV		199.952,83 €

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	369.432,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	41.048,00	Kg totali	410.480,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	ΣTd = Ctuf + Ctuv € 179.957,55	% costi fissi utenze domestiche	90,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 90,00%	€ 26.294,63
		% costi variabili utenze domestiche	90,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 90,00%	€ 153.662,92
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 19.995,29	% costi fissi utenze non domestiche	10,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 10,00%	€ 2.921,63
		% costi variabili utenze non domestiche	10,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 10,00%	€ 17.073,66

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 2022 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 179.957,55	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 26.294,63
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 153.662,92

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 19.995,29	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.921,63
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 17.073,66

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	28.912,13	0,75	209,37	0,60	0,179229	106,486050
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	25.870,83	0,88	170,97	1,40	0,210295	248,467450
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	13.445,43	1,00	90,14	1,80	0,238972	319,458150
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	10.831,96	1,08	75,99	2,20	0,258090	390,448850
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.442,57	1,11	16,10	2,90	0,265259	514,682576
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	0,00	1,10	0,00	3,40	0,262869	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-NO QUOTA VARIABILE	4.101,95	0,75	82,00	0,60	0,179229	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	868,00	0,88	23,00	1,40	0,210295	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	712,00	1,00	15,00	1,80	0,238972	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	833,00	1,08	18,00	2,20	0,258090	0,000000
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	111,00	1,11	2,00	2,90	0,265259	0,000000
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	60,00	1,10	1,00	3,40	0,262869	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DIMORA SICILIA (12,50)%	329,00	1,00	1,00	1,57	0,238972	279,525881
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	142,00	1,08	1,00	2,20	0,258090	0,000000

Piano finanziario Tari

1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DIMORA SICILIA (16,67) %	405,00	1,00	3,00	1,49	0,238972	266,197377
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DIMORA SICILIA (12,50)%	274,00	1,08	2,00	1,92	0,258090	341,642744
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE 30%	21.934,21	0,75	182,07	0,42	0,179229	74,540235
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE 30%	1.638,00	0,88	13,00	0,98	0,210295	173,927215
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE 30%	636,00	1,00	5,00	1,26	0,238972	223,620705
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ABITAZIONE A DISPOSIZIONE 30%	129,00	1,08	1,00	1,54	0,258090	273,314195
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO COMPONENTE(30%)	3.978,00	0,75	28,00	0,42	0,179229	74,540235
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-UNICO COMPONENTE(30%)	226,00	0,88	2,00	0,98	0,210295	173,927215
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-UNICO COMPONENTE(30%)	95,00	1,11	1,00	2,03	0,265259	360,277803
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DIMORA SICILIA (10%)	11,97	1,08	0,13	1,98	0,258090	351,403965
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DIMORA SICILIA (10%)-DIMORA SICILIA (1	331,00	1,00	1,00	1,44	0,238972	255,566520
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-FUORI DIMORA REGIONE SICILIA 50%	338,00	0,75	1,00	0,30	0,179229	53,243025
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-NO QUOTA VARIABILE	4.226,55	0,75	96,84	0,60	0,179229	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	2.242,47	0,88	56,34	1,40	0,210295	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	1.999,65	1,00	54,07	1,80	0,238972	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-NO QUOTA VARIABILE	818,83	1,08	24,33	2,20	0,258090	0,000000
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-NO QUOTA	244,22	1,11	9,10	2,90	0,265259	0,000000

Piano finanziario Tari

	VARIABILE						
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-NO QUOTA VARIABILE-NO QUOTA VARIABILE	68,00	0,75	1,00	0,60	0,179229	0,000000

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	340,00	0,41	3,17	0,173614	0,995271
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	465,00	0,59	4,63	0,249835	1,453661
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	226,00	1,05	8,20	0,444622	2,574518
2 .8	UFFICI,AGENZIE	433,00	0,98	7,98	0,414981	2,505445
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	424,00	0,54	4,21	0,228663	1,321795
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	352,00	1,05	8,33	0,444622	2,615333
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	249,00	1,27	9,98	0,537782	3,133377
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA	142,00	0,92	8,28	0,389574	2,599635
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	177,00	1,18	9,27	0,499671	2,910461
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	250,00	0,64	4,99	0,271008	1,566688
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	600,00	0,81	6,37	0,342994	1,999961
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	185,00	6,86	53,98	2,904869	16,947866
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	269,00	5,35	42,08	2,265459	13,211675
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	337,00	1,69	13,27	0,715631	4,166324
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	89,00	5,61	44,15	2,375556	13,861584
2 .21	DISCOTECHE,NIGHT CLUB	57,00	1,39	10,90	0,588596	3,422225
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-RECUPERO RIFIUTI	40,00	1,69	10,61	0,715631	3,333059

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	104	54.542,14	0,00	54.542,14	2.727,11	49.399,18	-5.142,96	1,53%	2.469,96	-257,15
1.2-Usò domestico-Due componenti	116	47.735,03	0,00	47.735,03	2.386,75	51.576,45	3.841,42	14,71%	2.578,82	192,07
1.3-Usò domestico-Tre componenti	102	32.284,12	0,00	32.284,12	1.614,21	35.517,13	3.233,01	20,12%	1.775,86	161,65
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	104	29.559,04	0,00	29.559,04	1.477,95	34.038,40	4.479,36	21,88%	1.701,92	223,97
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	104	7.685,79	0,00	7.685,79	384,29	9.416,07	1.730,28	26,74%	470,80	86,51
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	60	41,24	0,00	41,24	2,06	15,77	-25,47	-96,56%	0,79	-1,27
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	170	343,53	0,00	343,53	17,18	397,42	53,89	15,68%	19,87	2,69
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	155	682,35	0,00	682,35	34,12	792,13	109,78	16,08%	39,61	5,49
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	226	588,43	0,00	588,43	29,42	682,32	93,89	15,95%	34,12	4,70
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	48	1.079,96	0,00	1.079,96	54,00	1.264,54	184,58	17,09%	63,23	9,23
2.9-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	60	567,15	0,00	567,15	28,36	657,40	90,25	15,91%	32,87	4,51
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	58	925,48	0,00	925,48	46,27	1.077,11	151,63	16,38%	53,86	7,59
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	83	787,19	0,00	787,19	39,36	914,12	126,93	16,12%	45,71	6,35
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	28	354,48	0,00	354,48	17,72	424,47	69,99	19,74%	21,22	3,50
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	177	519,82	0,00	519,82	25,99	603,59	83,77	16,11%	30,18	4,19
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	250	396,35	0,00	396,35	19,82	459,42	63,07	15,91%	22,97	3,15
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	75	1.210,35	0,00	1.210,35	60,52	1.405,78	195,43	16,14%	70,29	9,77
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	61	3.161,75	0,00	3.161,75	158,09	3.672,76	511,01	16,16%	183,64	25,55
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	67	3.584,45	0,00	3.584,45	179,22	4.163,36	578,91	16,15%	208,17	28,95
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	188	1.564,38	0,00	1.564,38	78,22	1.807,17	242,79	16,10%	90,36	12,14
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	29	1.244,00	0,00	1.244,00	62,20	1.445,11	201,11	16,16%	72,26	10,06
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	57	196,97	0,00	196,97	9,85	228,62	31,65	16,06%	11,43	1,58
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	4.738,31	0,00	4.738,31	236,92	0,00	-4.738,31	0,00%	0,00	-236,92
TOTALI	0	193.792,31	0,00	193.792,31	9.689,63	199.958,32	6.166,01	0,00%	9.997,94	308,31