

COMUNE DI AIROLA
Provincia di Benevento

***PIANO ECONOMICO 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 Economico Finanziario*.

Il **piano economico finanziario**, disposto ed adottato in conformità all'art.8 del D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, è uno strumento di natura programmatoria 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 2020

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	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade		119.094,11 €	
	CRT costi raccolta e trasporto rsu		45.430,96 €	
	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CTS costi trattamento e smaltimento rsu		240.000,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)		388.152,06 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)		109.509,81 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		186.500,00 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		389.224,23 €	
	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)		230.588,14 €	
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		30.776,74 €	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		0,00 €	
	Acc Accantonamento - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche - di cui per crediti - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie			0,00 €
				0,00 €
				0,00 €
				0,00 €
				0,00 €
R Remunerazione del capitale		0,00 €		
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €		
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €	
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		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	fattore sharing ω	0,00
	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	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	
	coefficiente gradualità γ	0,00	rateizzazione r	0

	(1+y)RCtv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing	1.614,09 €
	(1+y)RCtf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing	1.854,23 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili	0,00 €
	Oneri fissi	0,00 €
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1 €	0,00 €
	Voce libera 2 €	0,00 €
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 3 €	0,00 €
	Voce libera 4 €	0,00 €
	Voce libera 5 €	0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020	0,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	1,70%
	TVa-1 Costi totali anno precedente	1.723.766,88 €
Costi fissi effettivi		958.037,45 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COItf+(1+y)RCtf/r-Df$	958.037,45 €
Costi variabili effettivi		784.706,92 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COItv-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+y)RCtv/r$	784.706,92 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	1.742.744,37 €

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	$\Sigma Td = Ctuv + Ctvf$ € 1.394.195,50	% costi fissi utenze domestiche	80,00%	Ctuv - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TF \times 80,00\%$	€ 766.429,96
		% costi variabili utenze domestiche	80,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 80,00\%$	€ 627.765,54
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 348.548,87	% costi fissi utenze non domestiche	20,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 20,00\%$	€ 191.607,49
		% costi variabili utenze non domestiche	20,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 20,00\%$	€ 156.941,38

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 Ta.Ri. per il 2020 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 1.394.195,50	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 766.429,96
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 627.765,54

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 348.548,87	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 191.607,49
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 156.941,38

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	Nucleo familiare 1	92.303,11	0,81	756,72	0,60	1,403323	76,670844
1 .2	Nucleo familiare 2	105.319,28	0,94	717,48	1,40	1,628547	178,898636
1 .3	Nucleo familiare 3	101.232,98	1,02	661,07	1,80	1,767147	230,012533
1 .4	Nucleo familiare 4	97.439,78	1,09	632,55	2,20	1,888422	281,126429
1 .5	Nucleo familiare 5	28.663,72	1,10	176,45	2,90	1,905747	370,575748
1 .6	Nucleo familiare 6	11.136,52	1,06	63,86	3,40	1,836447	434,468118
1 .1	Nucleo familiare 1-Riduzione pensionati estero	343,00	0,81	3,00	0,60	0,467947	25,556948
1 .2	Nucleo familiare 2-Riduzione pensionati estero	286,00	0,94	2,00	1,40	0,542964	59,649916
1 .3	Nucleo familiare 3-Riduzione pensionati estero	70,00	1,02	1,00	1,80	0,589222	76,683622
1 .5	Nucleo familiare 5-Riduzione pensionati estero	122,00	1,10	1,00	2,90	0,635306	123,555065
1 .1	Nucleo familiare 1-Riduzione portatori di handicap	1.297,00	0,81	14,00	0,60	0,982326	53,669591
1 .2	Nucleo familiare 2-Riduzione portatori di handicap	4.073,00	0,94	20,00	1,40	1,139983	125,229045
1 .3	Nucleo familiare 3-Riduzione portatori di handicap	2.194,09	1,02	13,19	1,80	1,237003	161,008773
1 .4	Nucleo familiare 4-Riduzione portatori di handicap	2.704,88	1,09	18,98	2,20	1,321895	196,788500
1 .5	Nucleo familiare 5-Riduzione portatori di handicap	601,00	1,10	6,00	2,90	1,334023	259,403023
1 .6	Nucleo familiare 6-Riduzione portatori di handicap	563,00	1,06	2,00	3,40	1,285513	304,127682
1 .1	Nucleo familiare 1-Riduzione uso discontinuo	3.949,00	0,81	29,00	0,60	1,122658	61,336675
1 .2	Nucleo familiare 2-Riduzione uso discontinuo	498,00	0,94	3,00	1,40	1,302838	143,118909
1 .3	Nucleo familiare 3-Riduzione uso discontinuo	97,00	1,02	1,00	1,80	1,413718	184,010026

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	2.601,00	0,45	4,00	1,246519	1,044657
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna ven	19.305,00	0,36	3,20	0,997215	0,835725
2 .4	Campeggi, distributori carburanti, impia	914,00	0,63	5,53	1,745127	1,444238
2 .8	Alberghi senza ristorante	612,34	0,85	7,50	2,354537	1,958732
2 .9	Case di cura e riposo	18.056,34	0,90	7,90	2,493039	2,063198
2 .11	Uffici, agenzie, studi professionali	6.109,86	0,90	7,90	2,493039	2,063198
2 .12	Banche ed istituti di credito	493,00	0,48	4,20	1,329621	1,096890
2 .13	Negozi di abbigliamento, calzature, libr	5.481,78	0,85	7,50	2,354537	1,958732
2 .14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicen	790,00	1,01	8,88	2,797744	2,319139
2 .15	Negozi particolari quali filatelia, tend	1.362,00	0,56	4,90	1,551224	1,279705
2 .17	Attivita' artigianali tipo botteghe: parr	573,02	1,19	10,45	3,296352	2,729167
2 .18	Attivita' artigianali tipo botteghe:fale	5.719,87	0,77	6,80	2,132933	1,775917
2 .19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	739,00	0,91	8,02	2,520740	2,094538
2 .20	Attivita' industriali con capannoni di p	4.647,00	0,33	2,90	0,914114	0,757376
2 .21	Attivita' artigianali di produzione beni	1.189,00	0,45	4,00	1,246519	1,044657
2 .22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	1.425,72	3,40	29,93	9,418149	7,816648
2 .23	Mense, birrerie, amburgherie	247,46	2,55	22,40	7,063612	5,850081
2 .24	Bar, cafe', pasticceria	2.179,21	2,56	22,50	7,091312	5,876197
2 .25	Supermercato,pane e pasta, macelleria, s	4.134,53	1,56	13,70	4,321268	3,577951
2 .26	Plurilicenze alimentari e/o miste	359,00	1,56	13,77	4,321268	3,596233
2 .27	Ortofrutta, peschiere, fiori e piante, p	367,00	4,42	38,93	12,243594	10,167127
2 .28	Ipermercati di generi misti	600,00	1,65	14,53	4,570572	3,794717
2 .30	Discoteche, night club	47,00	0,77	6,80	2,132933	1,775917
2 .11	Uffici, agenzie, studi professionali- Riduzione 10% art. 28 regolame	72,00	0,90	7,90	2,243735	1,856878
2 .18	Attivita' artigianali tipo botteghe:fale- Riduzione 10% art. 28 rego	182,00	0,77	6,80	1,919640	1,598325
2 .19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto- Riduzione 10% art. 28 regolame	50,00	0,91	8,02	2,268666	1,885084
2 .21	Attivita' artigianali di produzione beni- Riduzione 10% art. 28 rego	595,00	0,45	4,00	1,121867	0,940191
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna ven-Riduzione del 10%	700,00	0,36	3,20	0,897494	0,752153
2 .11	Uffici, agenzie, studi professionali- Riduzione del 10%	45,00	0,90	7,90	2,243735	1,856878
2 .14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicen-Riduzione del 10%	23,77	1,01	8,88	2,517970	2,087225
2 .17	Attivita' artigianali tipo botteghe: parr- Riduzione del 10%	543,55	1,19	10,45	2,966717	2,456250
2 .18	Attivita' artigianali tipo botteghe:fale- Riduzione del 10%	138,00	0,77	6,80	1,919640	1,598325
2 .19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto- Riduzione del 10%	65,00	0,91	8,02	2,268666	1,885084
2 .25	Supermercato,pane e pasta, macelleria, s-Riduzione del 10%	350,00	1,56	13,70	3,889141	3,220156
2 .18	Attivita' artigianali tipo botteghe:fale- Riduzione per riciclo 75%	1.600,00	0,77	6,80	2,132933	0,443979

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 Uso domestico-Nucleo familiare 1	12026	207.616,06		207.616,06	10.380,80	211.503,76	3.887,70	1,87%	10.575,19	194,39
1 .2 Uso domestico-Nucleo familiare 2	14526	289.890,16		289.890,16	14.494,51	313.290,39	23.400,23	8,07%	15.664,52	1.170,01
1 .3 Uso domestico-Nucleo familiare 3	14993	315.941,71		315.941,71	15.797,09	330.403,06	14.461,35	4,57%	16.520,15	723,06
1 .4 Uso domestico-Nucleo familiare 4	15230	352.347,09		352.347,09	17.617,35	352.640,81	293,72	0,08%	17.632,04	14,69
1 .5 Uso domestico-Nucleo familiare 5	15647	125.513,43		125.513,43	6.275,67	116.862,85	-8.650,58	-6,89%	5.843,14	-432,53
1 .6 Uso domestico-Nucleo familiare 6	17499	57.656,23		57.656,23	2.882,81	57.629,69	-26,54	-0,04%	2.881,48	-1,33
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni	10404	6.839,11		6.839,11	341,96	5.628,89	-1.210,22	-17,69%	281,44	-60,52
2 .3 Uso non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna ven	250062	40.846,44		40.846,44	2.042,32	36.325,25	-4.521,19	-11,06%	1.816,26	-226,06
2 .4 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti, impia	15233	2.915,66		2.915,66	145,78	2.915,08	-0,58	-0,01%	145,75	-0,03
2 .8 Uso non domestico-Alberghi senza ristorante	20899	2.067,01		2.067,01	103,35	2.075,03	8,02	0,38%	103,75	0,40
2 .9 Uso non domestico-Case di cura e riposo	145616	94.518,45		94.518,45	4.725,92	94.607,25	88,80	0,09%	4.730,36	4,44
2 .11 Uso non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	6095	26.680,88		26.680,88	1.334,04	26.125,70	-555,18	-2,08%	1.306,29	-27,75
2 .12 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	24650	1.873,40		1.873,40	93,67	1.196,27	-677,13	-36,14%	59,81	-33,86
2 .13 Uso non domestico-Negozi di abbigliamento, calzature, libr	10116	29.550,25		29.550,25	1.477,51	21.874,08	-7.676,17	-25,97%	1.093,70	-383,81
2 .14 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicen	8010	6.818,67		6.818,67	340,93	4.151,81	-2.666,86	-39,11%	207,59	-133,34
2 .15 Uso non domestico-Negozi particolari quali filatelia, tend	9080	5.890,76		5.890,76	294,54	3.463,75	-2.427,01	-41,20%	173,19	-121,35
2 .17 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: parr	5583	7.136,46		7.136,46	356,82	5.948,86	-1.187,60	-16,64%	297,44	-59,38
2 .18 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe:fale	34076	28.354,94		28.354,94	1.417,75	20.165,40	-8.189,54	-28,88%	1.008,27	-409,48
2 .19 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	6569	5.568,92		5.568,92	278,45	3.888,36	-1.680,56	-30,17%	194,42	-84,03
2 .20 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di p	92940	19.828,90		19.828,90	991,45	7.767,41	-12.061,49	-60,82%	388,37	-603,08
2 .21 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni	12743	6.991,07		6.991,07	349,55	3.488,36	-3.502,71	-50,10%	174,42	-175,13
2 .22 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	13189	18.991,32		18.991,32	949,57	19.762,86	771,54	4,06%	988,14	38,57
2 .23 Uso non domestico-Mense, birrerie, amburgherie	5061	1.854,33		1.854,33	92,72	3.398,47	1.544,14	83,27%	169,92	77,20
2 .24 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	11470	32.505,63		32.505,63	1.625,28	26.110,20	-6.395,43	-19,67%	1.305,51	-319,77
2 .25 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, s	16016	47.811,33		47.811,33	2.390,57	34.247,33	-13.564,00	-28,36%	1.712,37	-678,20
2 .26 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	5983	4.056,70		4.056,70	202,84	2.484,92	-1.571,78	-38,74%	124,25	-78,59
2 .27 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, p	4587	7.521,55		7.521,55	376,08	8.224,74	703,19	9,34%	411,24	35,16
2 .28 Uso non domestico-Ipermercati di generi misti	60000	5.142,00		5.142,00	257,10	5.019,17	-122,83	-2,38%	250,96	-6,14
2 .30 Uso non domestico-Discoteche, night club	4700	187,06		187,06	9,35	166,67	-20,39	-10,90%	8,33	-1,02
TOTALI		1.752.915,52		1.752.915,52	87.645,78	1.721.366,42	-31.549,10	%	86.068,30	-1.577,48