



COMUNE DI SANT'ANGELO A SCALA
Provincia di Avellino

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI-
ANNO 2024***

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 2024

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	15.964,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	29.790,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	21.361,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	32.363,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	12.480,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		2.727,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		3.414,00 €
	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)		570,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		667,00 €
	Acc Accantonamento		3.841,00 €
	- 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		2.620,00 €
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 €

Piano finanziario Tari 2024

previsionale destinati al miglioramento di qualità	COexp 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 €
	COexp 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		923,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,45	coefficiente gradualità γ
			fattore sharing ω
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		415,35 €
	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		-16.860,00 €
	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		11.235,00 €
	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		9.350,00 €
	Oneri fissi		2.533,00 €
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		1,59%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		108.059,00 €
Costi variabili effettivi			96.428,65 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			22.181,65 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			201,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			74.046,00 €
Costi fissi effettivi			46.148,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			10.618,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi			35.530,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		109.577,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 107.362,56	% costi fissi utenze domestiche	97,98%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 97,98\%$	€ 34.812,29
		% costi variabili utenze domestiche	97,98%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 97,98\%$	€ 72.550,27
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 2.213,44	% costi fissi utenze non domestiche	2,02%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 2,02\%$	€ 717,71
		% costi variabili utenze non domestiche	2,02%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 2,02\%$	€ 1.495,73

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 107.362,56	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 34.812,29
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 72.550,27

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 2.213,44	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 717,71
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.495,73

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	Un componente	15.652,52	0,75	170,04	0,80	0,634502	78,006849
1 .2	Due componenti	18.990,14	0,88	201,06	1,60	0,744483	156,013698
1 .3	Tre componenti	6.266,40	1,00	57,51	2,00	0,846003	195,017122
1 .4	Quattro componenti	3.388,88	1,08	28,29	2,80	0,913683	273,023971
1 .5	Cinque componenti	1.394,00	1,11	12,00	3,40	0,939064	331,529108
1 .6	Sei o piu' componenti	849,00	1,10	12,00	3,90	0,930604	380,283389
1 .2	Due componenti-Abitazioni rurali	295,00	0,88	2,00	1,60	0,521138	109,209588
1 .2	Due componenti-Residenti aire pensionati	177,00	0,88	2,00	1,60	0,521138	109,209588

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 .8	Uffici,agenzie	375,00	1,05	9,26	0,262346	0,547962
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	155,00	1,52	13,34	0,379777	0,789397
2 .15	Attivita` artigianali di produzione beni specifici	71,00	0,95	8,34	0,237361	0,493521
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	139,00	8,18	71,99	2,043803	4,260025
2 .17	Bar,caffè ,pasticceria	118,00	6,32	55,61	1,579075	3,290735
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	97,00	3,02	26,55	0,754558	1,571102

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-Un componente	8792	23.338,68		23.338,68	1.166,93	23.196,29	-142,39	-0,61%	1.159,81	-7,12
1 .2 Uso domestico-Due componenti	9008	43.564,47		43.564,47	2.178,22	46.187,98	2.623,51	6,02%	2.309,40	131,18
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	10710	16.739,51		16.739,51	836,98	16.517,46	-222,05	-1,32%	825,87	-11,11
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	11188	11.610,15		11.610,15	580,51	10.820,95	-789,20	-6,79%	541,05	-39,46
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	11617	4.276,22		4.276,22	213,81	5.287,41	1.011,19	23,64%	264,37	50,56
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	7075	6.146,82		6.146,82	307,34	5.353,47	-793,35	-12,90%	267,67	-39,67
2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie	7500	303,13		303,13	15,16	303,86	0,73	0,24%	15,19	0,03
2 .11 Uso non domestico-Edicola,farmacia,tobaccoiaio,plurilicenze	7750	167,76		167,76	8,39	181,23	13,47	8,02%	9,06	0,67
2 .15 Uso non domestico-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	7100	48,03		48,03	2,40	51,89	3,86	8,03%	2,59	0,19
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	6950	811,27		811,27	40,56	876,23	64,96	8,00%	43,81	3,25
2 .17 Uso non domestico-Bar,caffe ,pasticceria	3933	532,04		532,04	26,60	574,64	42,60	8,00%	28,73	2,13
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	9700	316,51		316,51	15,83	225,59	-90,92	-28,72%	11,28	-4,55
TOTALI		107.854,59		107.854,59	5.392,73	109.576,00	1.722,41	%	5.478,83	86,10