

COMUNE DI PAU
Provincia di Oristano

***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 degli 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 2019

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	6.185,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	3.922,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	23.267,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	3.290,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		1.470,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		6.562,00 €
	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)		0,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		1.516,00 €
	Acc Accantonamento		1.627,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		1.627,00 €
	- 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		2.116,00 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	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		308,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		2.357,00 €
	fattore sharing b	0,60	fattore sharing ω 0,40
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		184,80 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		1.979,88 €
RC Conguagli	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		12.673,00 €
	RCTf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-12.454,00 €
	coefficiente gradualità γ	0,10	rateizzazione r 1
	(1+γ)RCTv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		1.267,30 €
	(1+γ)RCTf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		-1.245,40 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		0,00 €
	Oneri fissi		0,00 €
Ulteriori componenti ex deliberazioni 238/2020 e 493/2020	Costi variabili		
	- rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU _{TV}		0,00 €
	- scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TV}		0,00 €
	- oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{EXP} _{TV}		0,00 €
	- rata annuale RCNDTV RCNDTV/r'		0,00 €
	- quota variabile conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		0,00 €
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TV,2020/r2020} (se r2020>1)		0,00 €
	Costi fissi		
	- rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU _{TF}		0,00 €
	- scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TF}		0,00 €
	- quota fissa conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		0,00 €
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TF,2020/r2020} (se r2020>1)		0,00 €
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Voci libere per costi variabili:	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	1,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente	43.744,00 €
Costi fissi effettivi		12.045,60 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		11.073,40 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCtf/r - Df + Cd2019f$	23.119,00 €
Costi variabili effettivi		35.766,62 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		-14.441,62 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv/r + Cd2019v$	21.325,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	44.444,00 €

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	84.453,30	Kg rifiuti utenze non domestiche	9.383,70	Kg totali	93.837,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 39.999,60	% costi fissi utenze domestiche	90,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 90,00\%$	€ 20.807,10
		% costi variabili utenze domestiche	90,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 90,00\%$	€ 19.192,50
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 4.444,40	% costi fissi utenze non domestiche	10,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 10,00\%$	€ 2.311,90
		% costi variabili utenze non domestiche	10,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 10,00\%$	€ 2.132,50

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.

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 39.999,60	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 20.807,10
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 19.192,50

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 4.444,40	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 2.311,90
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 2.132,50

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	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	0,00	0,75	0,00	0,60	0,939173	60,967280
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	497,00	0,88	3,00	1,40	1,101963	142,256988
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	153,00	1,00	1,00	1,80	1,252231	182,901842
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	0,00	1,08	0,00	2,20	1,352409	223,546696
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	0,00	1,11	0,00	2,90	1,389976	294,675190
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	0,00	1,10	0,00	3,40	1,377454	345,481257
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UNICO OCCUPANTE	4.421,00	0,52	38,00	0,42	0,657421	42,677096
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-UNICO OCCUPANTE	248,00	0,61	2,00	0,98	0,771374	99,579891
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-UNICO OCCUPANTE	136,00	0,70	1,00	1,26	0,876561	128,031289
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO STAGIONALE	3.890,00	0,52	49,00	0,42	0,657421	42,677096
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DIMORA EXTRA NAZIONE	134,00	0,52	1,00	0,42	0,657421	42,677096
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-AGEVOLAZIONE UTENZE DOMESTICHE	2.058,00	0,75	15,00	0,60	0,939173	60,967280
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-AGEVOLAZIONE UTENZE DOMESTICHE	4.685,00	0,88	35,00	1,40	1,101963	142,256988
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-AGEVOLAZIONE UTENZE DOMESTICHE	3.535,00	1,00	27,00	1,80	1,252231	182,901842

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-AGEVOLAZIONE UTENZE DOMESTICHE	1.431,00	1,08	12,00	2,20	1,352409	223,546696
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-AGEVOLAZIONE UTENZE DOMESTICHE	109,00	1,11	1,00	2,90	1,389976	294,675190
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-AGEVOLAZIONE UTENZE DOMESTICHE	433,00	1,10	2,00	3,40	1,377454	345,481257

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 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	46,00	0,34	2,97	0,544870	0,499305
2 .8	UFFICI,AGENZIE	60,00	0,90	7,89	1,442303	1,326436
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	30,00	1,02	8,98	1,634610	1,509683
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	202,00	0,67	5,91	1,073714	0,993566
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	4,38	38,50	7,019209	6,472473
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	178,00	0,57	5,00	0,913458	0,840580
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-USO STAGIONALE	357,00	0,46	4,13	0,751600	0,695496
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	175,00	0,34	2,97	0,544870	0,499305
2 .8	UFFICI,AGENZIE	48,00	0,90	7,89	1,442303	1,326436
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	116,00	0,67	5,91	1,073714	0,993566
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	173,00	4,38	38,50	7,019209	6,472473

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	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	101	10.929,62	0,00	10.929,62	546,48	11.870,27	940,65	7,57%	593,51	47,03
1.2-Usò domestico-Due componenti	132	9.448,12	0,00	9.448,12	472,41	10.492,40	1.044,28	9,04%	524,62	52,21
1.3-Usò domestico-Tre componenti	131	8.335,91	0,00	8.335,91	416,80	9.050,18	714,27	9,47%	452,51	35,71
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	119	3.736,98	0,00	3.736,98	186,85	4.156,02	419,04	10,38%	207,80	20,95
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	109	359,74	0,00	359,74	17,99	401,57	41,83	11,62%	20,08	2,09
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	216	1.055,94	0,00	1.055,94	52,80	1.158,66	102,72	9,72%	57,93	5,13
2.4-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	110	205,39	0,00	205,39	10,27	230,76	25,37	12,35%	11,54	1,27
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie	36	266,11	0,00	266,11	13,31	299,03	32,92	12,37%	14,95	1,64
2.11-Usò non domestico-Edicola,farmacia,tàbàccàio,plurilicenze	30	83,94	0,00	83,94	4,20	94,33	10,39	12,37%	4,72	0,52

Piano finanziario Tari

2.15-Usa non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	225	1.044,63	0,00	1.044,63	52,23	1.174,00	129,37	12,38%	58,70	6,47
2.17-Usa non domestico-Bar,caffè',pasticceria	86	2.077,05	0,00	2.077,05	103,85	2.334,05	257,00	12,37%	116,70	12,85
2.18-Usa non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	89	277,85	0,00	277,85	13,89	312,22	34,37	12,36%	15,61	1,72
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	410,55	0,00	410,55	20,53	0,00	-410,55	0,00%	0,00	-20,53
TOTALI	0	38.231,83	0,00	38.231,83	1.911,61	41.573,49	3.341,66	0,00%	2.078,67	167,06