

COMUNE DI PATTADA

Provincia di Sassari



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 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	46.376,00 €	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	27.416,00 €	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	34.288,00 €	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	102.702,00 €	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	44.236,00 €	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		13.746,00 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		57.131,00 €	
	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)		19.614,00 €	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		15.241,00 €	
	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		0,00 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €		
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		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		0,00 €	
	fattore sharing b	0,00	coefficiente gradualità γ	0,67
			fattore sharing ω	0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		2.001,00 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		27.990,00 €	
RC Conguagli variabili	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		3.123,00 €	
	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 €	
	RCtcf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi			7.534,00 €
	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		17.865,00 €	
	Oneri fissi		13.834,00 €	
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		9,60%	
	TVa-1 Costi totali anno precedente		0,00 €	
Costi variabili effettivi			199.639,00 €	
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			29.453,00 €	
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			1.688,00 €	
ΣTV - Totale costi variabili			168.498,00 €	
Costi fissi effettivi			173.476,00 €	
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			19.634,00 €	
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			30.000,00 €	
ΣTF- Totale costi fissi			123.842,00 €	
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		292.340,00 €	

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	$\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 235.333,70	% costi fissi utenze domestiche	80,50%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \acute{O}TF \times 80,50\%$	€ 99.692,81
		% costi variabili utenze domestiche	80,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \acute{O}TV \times 80,50\%$	€ 135.640,89
Costi totali per utenze NON domestiche	$\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 57.006,30	% costi fissi utenze non domestiche	19,50%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \acute{O}TF \times 19,50\%$	€ 24.149,19
		% costi variabili utenze non domestiche	19,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \acute{O}TV \times 19,50\%$	€ 32.857,11

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 2023 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 235.333,70	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 99.692,81
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 135.640,89

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 57.006,30	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 24.149,19
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 32.857,11

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	1 componente - categ. a (abitazioni)	65.499,01	0,75	581,10	0,95	0,459750	52,742912
1 .2	2 componenti - categ. a (abitazioni)	40.912,04	0,88	312,94	1,96	0,539440	108,816955
1 .3	3 componenti - categ. a (abitazioni)	30.002,42	1,00	222,96	2,37	0,613000	131,579685
1 .4	4 componenti - categ. a (abitazioni)	22.724,81	1,08	169,84	3,00	0,662041	166,556564
1 .5	5 componenti - categ. a (abitazioni)	8.319,99	1,11	57,76	3,03	0,680431	168,222129
1 .6	6 o piu' componenti - categ. a (abitazioni)	2.716,00	1,10	19,00	3,26	0,674301	180,991466
1 .7	1 componente - categ. a (pertinenze)	4.999,00	0,75	53,00		0,459750	
1 .8	2 componenti - categ. a (pertinenze)	3.286,84	0,88	43,95		0,539440	
1 .9	3 componenti - categ. a (pertinenze)	1.489,35	1,00	16,41		0,613000	
1 .10	4 componenti - categ. a (pertinenze)	1.335,52	1,08	12,30		0,662041	
1 .11	5 componenti - categ. a (pertinenze)	401,82	1,11	7,37		0,680431	
1 .12	6 o piu' componenti - categ. a (pertinenze)	305,00	1,10	3,00		0,674301	
1 .1	1 componente - categ. a (abitazioni)-Art. 10 - c. 5 regolamento	394,00	0,75	3,00	0,95	0,459750	52,742912
1 .7	1 componente - categ. a (pertinenze)-Art. 10 - c. 5 regolamento	114,00	0,75	2,00		0,459750	

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 .2	Campeggi, distrib. carb. impianti sport.	42,00	0,74	6,36	0,844248	1,103897
2 .4	Esposizioni, autosaloni	1.200,00	0,34	3,62	0,387897	0,628318
2 .5	Alberghi con ristorante	806,00	1,01	8,96	1,152284	1,555175
2 .6	Alberghi senza ristorante	267,00	0,98	8,74	1,118058	1,516990
2 .7	Case di cura e riposo	1.938,00	0,89	7,87	1,015379	1,365986
2 .8	Uffici, agenzie, studi professionali	917,00	0,70	6,06	0,798612	1,051826
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	1.920,00	0,63	5,51	0,718751	0,956363
2 .10	Neg. abbigl. calzat. libr. cartol. ferr.	1.662,00	0,94	8,30	1,072423	1,440620
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicen	178,00	1,52	13,34	1,734131	2,315407
2 .12	Artig. (botteghe):fal. idrau. fabbro, el	2.006,00	0,78	7,38	0,889883	1,280937
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	494,00	0,91	8,00	1,038196	1,388549
2 .15	Att. artig. produz. beni specifici	4.420,00	0,57	5,32	0,650299	0,923385
2 .16	Ristor. tratt. ost. pizz. mense, pub, bi		6,49	57,12	7,404283	9,914246
2 .17	Bar, caffè, pasticceria		4,11	36,19	4,688999	6,281452
2 .18	Supermerc. macell. generi alimentari	1.103,00	0,57	5,05	0,650299	0,876522
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	630,00	3,02	26,55	3,445444	4,608250
2 .20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	193,00	0,62	3,54	0,707342	0,614433
2 .16	Ristor. tratt. ost. pizz. mense, pub, bi-Agevolazione 2023 2.16/2.1	375,00	6,49	57,12	7,404283	9,914246
2 .17	Bar, caffè, pasticceria-Agevolazione 2023 2.16/2.17	990,00	4,11	36,19	4,688999	6,281452
2 .12	Artig. (botteghe):fal. idrau. fabbro, el-Artigiani (-60%)	920,00	0,78	7,38	0,355953	0,512374
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto-Artigiani (-60%)	739,00	0,91	8,00	0,415278	0,555419

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-1 componente - categ. a (abitazioni)	10575	60.972,89		60.972,89	3.048,64	60.941,61	-31,28	-0,05%	3.047,08	-1,56
1 .2 Uso domestico-2 componenti - categ. a (abitazioni)	11392	58.197,95		58.197,95	2.909,90	56.123,43	-2.074,52	-3,56%	2.806,17	-103,73
1 .3 Uso domestico-3 componenti - categ. a (abitazioni)	11331	47.826,42		47.826,42	2.391,32	47.728,50	-97,92	-0,20%	2.386,43	-4,89
1 .4 Uso domestico-4 componenti - categ. a (abitazioni)	11429	43.578,85		43.578,85	2.178,94	43.333,00	-245,85	-0,56%	2.166,65	-12,29
1 .5 Uso domestico-5 componenti - categ. a (abitazioni)	12100	15.362,22		15.362,22	768,11	15.377,77	15,55	0,10%	768,89	0,78
1 .6 Uso domestico-6 o piu' componenti - categ. a (abitazioni)	12345	5.285,22		5.285,22	264,26	5.270,22	-15,00	-0,28%	263,51	-0,75
1 .7 Uso domestico-1 componente - categ. a (pertinenze)	4370	2.217,27		2.217,27	110,86	2.350,72	133,45	6,01%	117,54	6,68
1 .8 Uso domestico-2 componenti - categ. a (pertinenze)	4452	1.490,30		1.490,30	74,52	1.773,07	282,77	18,97%	88,65	14,13
1 .9 Uso domestico-3 componenti - categ. a (pertinenze)	3512	746,51		746,51	37,33	913,00	166,49	22,30%	45,65	8,32
1 .10 Uso domestico-4 componenti - categ. a (pertinenze)	4892	522,82		522,82	26,14	884,17	361,35	69,11%	44,21	18,07
1 .11 Uso domestico-5 componenti - categ. a (pertinenze)	4288	248,63		248,63	12,43	273,40	24,77	9,96%	13,67	1,24
1 .12 Uso domestico-6 o piu' componenti - categ. a (pertinenze)	7625	43,32		43,32	2,17	205,67	162,35	374,76%	10,28	8,11
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distrib. carb. impianti sport.	2100	80,60		80,60	4,03	81,82	1,22	1,51%	4,09	0,06
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	30000	1.210,65		1.210,65	60,53	1.219,46	8,81	0,72%	60,97	0,44
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorante	80600	2.144,31		2.144,31	107,22	2.182,21	37,90	1,76%	109,11	1,89
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorante	26700	688,40		688,40	34,42	703,56	15,16	2,20%	35,18	0,76
2 .7 Uso non domestico-Case di cura e riposo	64600	4.525,38		4.525,38	226,27	4.615,09	89,71	1,98%	230,75	4,48
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	6113	1.683,93		1.683,93	84,20	1.696,85	12,92	0,76%	84,84	0,64
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	10667	3.100,32		3.100,32	155,02	3.216,21	115,89	3,73%	160,81	5,79
2 .10 Uso non domestico-Neg. abbigl. calz. libr. cartol. ferr.	7226	4.095,78		4.095,78	204,79	4.176,68	80,90	1,97%	208,83	4,04
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicen	5933	709,83		709,83	35,49	720,81	10,98	1,54%	36,04	0,55
2 .12 Uso non domestico-Artig. (botteghe):fal. idrau. fabbro, el	14630	5.097,37		5.097,37	254,87	5.153,54	56,17	1,10%	257,68	2,81
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	13700	1.885,88		1.885,88	94,29	1.916,14	30,26	1,60%	95,81	1,52
2 .15 Uso non domestico-Att. artig. produz. beni specifici	16370	6.863,27		6.863,27	343,16	6.955,66	92,39	1,34%	347,78	4,62
2 .16 Uso non domestico-Ristor. tratt. ost. pizz. mense, pub, bi	12500	3.234,29		3.234,29	161,71	3.247,20	12,91	0,39%	162,36	0,65
2 .17 Uso non domestico-Bar, cafe', pasticceria	7615	5.376,15		5.376,15	268,81	5.430,32	54,17	1,00%	271,52	2,71
2 .18 Uso non domestico-Supermerc. macell. generi alimentari	15757	1.675,78		1.675,78	83,79	1.684,08	8,30	0,49%	84,20	0,41
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	10500	5.001,18		5.001,18	250,06	5.073,82	72,64	1,45%	253,69	3,63
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	6433	247,73		247,73	12,39	255,10	7,37	2,97%	12,76	0,37
Agevolazioni						8.835,87		%		
TOTALI		284.113,25		284.113,25	14.205,67	283.503,11	-610,14	%	14.175,15	-30,52