

COMUNE DI CELLERE
Provincia di Viterbo

***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;
- b) le risorse finanziarie necessarie.

Gli scostamenti rispetto all'anno precedente sono determinati da cessazioni di utenze non domestiche e richieste di riduzioni per utenze domestiche riguardanti abitazioni tenute a disposizione od occupati per periodi di tempo inferiori ai 183 giorni nell'anno solare. L'aumento dei costi è principalmente determinato dai costi di raccolta e trasporto per passaggio al servizio "porta a porta" iniziato dell'anno 2020.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2021

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	32.843,47 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	44.461,85 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	138.307,13 €
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	31.278,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	78,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		13.241,55 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		24.080,08 €
	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)		7,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		611,00 €
	Acc Accantonamento		7.691,28 €
	- 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		7.691,28 €
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €
R Remunerazione del capitale		732,00 €	
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		2.002,00 €
	AR _{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,60	fattore sharing ω 0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		1.201,20 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		0,00 €
RC Conguagli	R _{Ctv} Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-12.811,44 €
	R _{Ctf} Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-832,39 €
	coefficiente gradualità γ	0,50	rateizzazione r 4
	(1+γ)R_{Ctv}/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		-1.601,43 €
	(1+γ)R_{Ctf}/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		-104,04 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		17.411,55 €
	Oneri fissi		3.806,17 €
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}		6.944,92 €
	- 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 COSE ^{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}		-655,23 €
	- 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:	Rettifica per equilibrio finanziario €	-31.983,41 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Voci libere per costi variabili:	Rettifica per equilibrio finanziario €	-95.950,22 €	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	4,60%
	Tva-1 Costi totali anno precedente	181.642,90 €
Costi fissi effettivi		50.269,87 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COLf + (1+y)RCtf / r - Df + Cd2019f$	50.269,87 €
Costi variabili effettivi		139.728,60 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COltv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv / r + Cd2019v$	139.728,60 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	189.998,47 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 173.221,60	% costi fissi utenze domestiche	91,17%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 91,17\%$	€ 45.831,04
		% costi variabili utenze domestiche	91,17%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 91,17\%$	€ 127.390,56
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 16.776,87	% costi fissi utenze non domestiche	8,83%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 8,83\%$	€ 4.438,83
		% costi variabili utenze non domestiche	8,83%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 8,83\%$	€ 12.338,04

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 173.221,60	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 45.831,04
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 127.390,56

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 16.776,87	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 4.438,83
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 12.338,04

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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	27.304,14	0,82	256,38	0,80	0,420292	102,906525
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	25.104,78	0,92	171,31	1,60	0,471548	205,813050
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	10.263,00	1,03	74,00	2,00	0,527928	257,266312
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	7.423,27	1,10	48,03	2,60	0,563807	334,446206
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	849,99	1,17	6,87	2,90	0,599686	373,036153
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.831,52	1,21	6,13	3,40	0,620188	437,352731
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Immobile esente	98,00	0,82	1,00	0,80	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZ. CON OCCUP.NON SUP. A 183 GIORN	34,00	0,82	1,00	0,56	0,420292	72,034567
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Immobile esente	10.255,63	0,82	95,92	0,80	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Immobile esente	1.210,00	0,92	23,00	1,60	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Immobile esente	1.819,00	1,03	9,00	2,00	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Immobile esente	787,00	1,10	3,00	2,60	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZ. CON OCCUP.NON SUP. A 183 GIORN	20.728,71	0,82	254,23	0,56	0,420292	72,034567
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZ. CON OCCUP.NON SUP. A 183 GIOR	4.479,00	0,92	41,00	1,12	0,471548	144,069135
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZ. CON OCCUP.NON SUP. A 183 GIOR	211,00	1,03	2,00	1,40	0,527928	180,086418
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZ. DI	595,54	0,82	5,96	0,56	0,420292	72,034567

Piano finanziario Tari

	RESIDENTI ALL'ESTERO						
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZ. DI RESIDENTI ALL'ESTERO	118,00	0,92	2,00	1,12	0,471548	144,069135
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Pensionati esteri	88,00	0,27	1,00	0,26	0,140080	34,306462

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,DISTRIBUTORI CARBURANTI	147,69	0,85	7,20	0,922179	2,596051
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	773,00	0,49	4,16	0,531609	1,499941
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	0,00	1,49	8,66	1,616525	3,122472
2 .8	UFFICI,AGENZIE	273,00	1,09	9,25	1,182559	3,335205
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	194,00	0,53	4,52	0,575006	1,629743
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	50,00	1,10	9,38	1,193408	3,382078
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	108,00	1,20	10,19	1,301900	3,674134
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	279,39	1,00	8,54	1,084917	3,079206
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	62,22	1,19	10,10	1,291051	3,641684
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	107,00	0,88	7,50	0,954727	2,704220
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	266,17	1,00	8,52	1,084917	3,071994
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	44,60	5,01	42,56	5,435434	15,345551
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	54,23	3,83	32,52	4,155232	11,725501
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	53,16	2,66	22,57	2,885879	8,137901
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	217,00	2,39	20,35	2,592951	7,337452
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	19,77	6,58	55,94	7,138754	20,169881
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-Immobile esente	83,00	0,49	4,16	0,000000	0,000000
2 .8	UFFICI,AGENZIE-Immobile esente	24,00	1,09	9,25	0,000000	0,000000
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI-Immobile esente	33,00	0,53	4,52	0,000000	0,000000
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-	73,00	1,10	9,38	0,000000	0,000000

Piano finanziario Tari

	Immobile esente					
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Immobile esente	268,00	1,19	10,10	0,000000	0,000000
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-Immobile esente	837,19	1,00	8,52	0,000000	0,000000
2 .17	BAR,CAFFE` ,PASTICCERIA-Immobile esente	40,00	3,83	32,52	0,000000	0,000000
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-Immobile esente	12,93	2,66	22,57	0,000000	0,000000
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-Immobile esente	32,00	6,58	55,94	0,000000	0,000000
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-ATTIVITA' CON UTILIZZO NON SUP.A 183 GIOR	103,90	1,04	6,06	1,131568	2,185731
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI-ATTIVITA' CON UTIL	166,00	0,37	3,16	0,402504	1,140820
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-ATTIVITA' CON UTILIZZO NON SUP.A 183 GIOR	101,10	1,04	6,06	1,131568	2,185731
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-Covid-19	13,31	0,85	7,20	0,922179	2,596051
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Covid-19	99,61	1,00	8,54	1,084917	3,079206
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Covid-19	15,78	1,19	10,10	1,291051	3,641684
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-Covid-19	115,88	1,00	8,52	1,084917	3,071994
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-Covid-19	43,40	5,01	42,56	5,435434	15,345551
2 .17	BAR,CAFFE` ,PASTICCERIA-Covid-19	52,77	3,83	32,52	4,155232	11,725501
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-Covid-19	19,23	6,58	55,94	7,138754	20,169881