

COMUNE DI ROCCA SANTA MARIA
Provincia di Teramo

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI***

IL PIANO FINANZIARIO

Il presente documento riporta gli elementi caratteristici del Piano Finanziario della componente Tari (Tributo Servizio Rifiuti) componente dell'Imposta Comunale "IUC", in vigore dal 01 Gennaio 2014, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, redatto in adempimento delle seguenti disposizioni normative:

- DPR 27 aprile 1999, n.158
- Decreto Legislativo 3 aprile 2006, n. 152 (così come modificato dal d.lgs. 205/2010)- Norme in materia ambientale

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 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 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	0,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	15.571,34 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	6.802,10 €
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	55.286,84 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	2.971,23 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		19.181,45 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		6.088,31 €
	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)		1.129,64 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		2.608,87 €
	Acc Accantonamento	305,86 €	
		- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €
		- di cui per crediti	305,86 €
		- 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		1.704,64 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	CK proprietari		0,00 €
	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 €
AR Proventi e ricavi	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		642,38 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		4.215,84 €
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità γ 0,46
	fattore sharing ω		0,30
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		385,42 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		3.288,36 €
RC Conguagli variabili	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-10,92 €
	di cui: Residuo RCND	0,00 €	

RC Conguagli fissi	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 €	
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-339,79 €	
	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		7.958,00 €	
	Oneri fissi		1.661,50 €	
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			9,40%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			87.181,00 €
Costi variabili effettivi				84.904,81 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				2.188,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili				82.716,81 €
Costi fissi effettivi				32.340,48 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				19.690,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi				12.650,48 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$			95.367,29 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 86.784,24	% costi fissi utenze domestiche	91,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 91,00\%$	€ 11.511,94
		% costi variabili utenze domestiche	91,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 91,00\%$	€ 75.272,30
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 8.583,05	% costi fissi utenze non domestiche	9,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 9,00\%$	€ 1.138,54
		% costi variabili utenze non domestiche	9,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 9,00\%$	€ 7.444,51

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 Tares per il 2023 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\dot{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 86.784,24	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 11.511,94
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 75.272,30

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\dot{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 8.583,05	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 1.138,54
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 7.444,51

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	Un componente	17.810,17	0,82	189,83	0,80	0,210155	107,046325
1 .2	Due componenti	22.725,00	0,92	170,00	1,60	0,235783	214,092651
1 .3	Tre componenti	3.768,00	1,03	25,00	2,00	0,263975	267,615813
1 .4	Quattro componenti	2.988,00	1,10	20,00	2,60	0,281915	347,900558
1 .5	Cinque componenti	1.717,00	1,17	9,00	3,20	0,299855	428,185302
1 .6	Sei o piu' componenti	175,00	1,21	2,00	3,70	0,310106	495,089255
1 .1	Un componente-Riduzione inagibilita'sisma	787,00	0,82	8,00	0,80		
1 .2	Due componenti-Riduzione inagibilita'sisma	890,00	0,92	8,00	1,60		
1 .4	Quattro componenti-Riduzione inagibilita'sisma	184,00	1,10	1,00	2,60		
1 .1	Un componente-Riduzione inagibilita'sisma	3.985,00	0,82	41,00	0,80		
1 .2	Due componenti-Riduzione inagibilita'sisma	4.239,00	0,92	43,00	1,60		
1 .3	Tre componenti-Riduzione inagibilita'sisma	261,00	1,03	3,00	2,00		
1 .4	Quattro componenti-Riduzione inagibilita'sisma	291,00	1,10	3,00	2,60		
1 .5	Cinque componenti-Riduzione inagibilita'sisma	94,00	1,17	2,00	3,20		
1 .1	Un componente-Riduzione zone non servite	56,00	0,82	1,00	0,80	0,042031	21,409265
1 .2	Due componenti-Riduzione zone non servite	50,00	0,92	1,00	1,60	0,047156	42,818530

TARIFE 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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .2	Campeggi,distributori carburanti		0,85	7,20	0,054272	0,353954
2 .5	Alberghi con ristorazione	1.374,00	1,49	12,65	0,095138	0,621879
2 .6	Alberghi senza ristorazione	66,00	0,85	7,23	0,054273	0,355429
2 .8	Uffici,agenzie	479,00	1,09	9,25	0,069598	0,454733
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	96,00	0,53	4,52	0,033841	0,222205
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	44,00	1,20	10,19	0,076621	0,500944
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegnami,idra	28,00	1,00	8,54	0,063851	0,419830
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	1.130,00	9,29	78,93	0,593180	3,880232
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	69,00	7,33	62,31	0,468031	3,063186
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	182,00	2,66	22,57	0,169844	1,109550
2 .17	Bar,caffè,pasticceria-Riduzione inagibilità/sisma	25,00	7,33	62,31		
2 .2	Campeggi,distributori carburanti-Riduzione ristoranti , trattorie	3.000,00	0,85	7,20	0,037991	0,247768
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie-Riduzione ristoranti , tratto	277,00	9,29	78,93	0,415226	2,716162

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 Uso domestico-Un componente	8421	18.946,17		18.946,17	947,31	24.088,38	5.142,21	27,14%	1.204,42	257,11
1 .2 Uso domestico-Due componenti	11405	32.307,47		32.307,47	1.615,37	41.798,67	9.491,20	29,37%	2.089,93	474,56
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	11850	6.219,03		6.219,03	310,95	7.685,15	1.466,12	23,57%	384,26	73,31
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	12826	5.475,93		5.475,93	273,80	7.800,35	2.324,42	42,44%	390,02	116,22
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	15092	3.251,07		3.251,07	162,55	4.368,56	1.117,49	34,37%	218,43	55,88
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	8750	794,17		794,17	39,71	1.044,45	250,28	31,51%	52,22	12,51
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti	300000	562,00		562,00	28,10	857,27	295,27	52,53%	42,86	14,76
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	45800	451,92		451,92	22,60	985,19	533,27	118,00%	49,26	26,66
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	6600	12,40		12,40	0,62	27,04	14,64	118,06%	1,35	0,73
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	7983	115,22		115,22	5,76	251,17	135,95	117,99%	12,56	6,80
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	9600	11,26		11,26	0,56	24,58	13,32	118,29%	1,23	0,67
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabac caio, plurilicenze	4400	11,65		11,65	0,58	25,41	13,76	118,11%	1,27	0,69
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	2800	6,20		6,20	0,31	13,55	7,35	118,54%	0,68	0,37
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	17587	2.886,80		2.886,80	144,34	5.922,33	3.035,53	105,15%	296,12	151,78
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	3133	111,74		111,74	5,59	243,65	131,91	118,05%	12,18	6,59
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	9100	106,82		106,82	5,34	232,85	126,03	117,98%	11,64	6,30
TOTALI		71.269,85		71.269,85	3.563,49	95.368,60	24.098,75	%	4.768,43	1.204,94

Rocca Santa Maria, lì 06.03.2024

Il Responsabile Area Economico Finanziaria