

COMUNE DI VILLANOVA DEL SILLARO
Provincia di Lodi

***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;

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 previsti dalla Delibera ARERA 443/2019, 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		2.821,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu		19.585,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu		20.592,77 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)		38.641,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)		33.126,96 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		15.028,36 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		35.391,60 €	
	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)		9.634,02 €	
	COaI 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		6.555,00 €	
	Acc Accantonamento	- 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		5.607,00 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €		
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		17.858,52 €	
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		8.184,00 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		2.299,00 €	
	fattore sharing b	0,60	fattore sharing ù 0,40	
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		4.910,40 €	
	b(1+ù)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		1.931,16 €	
RC Conguagli	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		30.812,72 €	
	RCTf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-35.036,95 €	
	coefficiente gradualità y	0,50	rateizzazione r 1	
	(1+y)RCTv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		15.406,36 €	
	(1+y)RCTf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		-17.518,47 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		15.694,76 €	
	Oneri fissi		2.589,86 €	
Ulteriori componenti ex deliberazioni 238/2020	Costi variabili - rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU _{TV}		3.435,58 €	

e 493/2020	- 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		-144,91 €
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TV,2020/r2020} (se r2020>1)		-144,91 €
Costi fissi			
- rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU _{TF}			-1.644,53 €
- scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP-TV}			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:	Rettificazione per rispetto limite ARERA €	-15.563,47 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Voci libere per costi variabili:	Rettificazione per rispetto limite ARERA €	-20.000,47 €	Voce libera 5 € 0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020		916,03 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		6,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		169.296,80 €
Costi fissi effettivi			42.200,34 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente			15.860,48 €
TF - Totale costi fissi	$\acute{O}TF = CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COltf+(1+y)RCtf/r-Df+Cd2019f$		58.060,82 €
Costi variabili effettivi			137.354,01 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente			-15.860,48 €
TV - Totale costi variabili	$\acute{O}TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COltv-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+y)RCtv/r+Cd2019v$		121.493,53 €
Costi totali	$\acute{O}T = \acute{O}TF + \acute{O}TV$		179.554,35 €

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	$\acute{O}Td = C_{tuf} + C_{tuv}$ € 142.794,28	% costi fissi utenze domestiche	89,00%	C _{tuf} - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$C_{tuf} = \acute{O}TF \times 89,00\%$	€ 51.674,13
		% costi variabili utenze domestiche	75,00%	C _{tuv} - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$C_{tuv} = \acute{O}TV \times 75,00\%$	€ 91.120,15
Costi totali per utenze NON domestiche	$\acute{O}Tn = C_{tnf} + C_{tnv}$ € 36.760,07	% costi fissi utenze non domestiche	11,00%	C _{tnf} - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$C_{tnf} = \acute{O}TF \times 11,00\%$	€ 6.386,69
		% costi variabili utenze non domestiche	25,00%	C _{tnv} - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$C_{tnv} = \acute{O}TV \times 25,00\%$	€ 30.373,38

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 2021 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 142.794,28	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 51.674,13
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 91.120,15

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 36.760,07	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 6.386,69
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 30.373,38

TARIFE 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	Un componente	20.975,67	186,90	1,00	0,447581	65,264366
1 .2	Due componenti	23.232,30	191,05	1,80	0,522178	117,475858
1 .3	Tre componenti	22.670,90	163,15	2,20	0,575462	143,581605
1 .4	Quattro componenti	19.160,76	141,11	2,20	0,618089	143,581605
1 .5	Cinque componenti	5.619,88	44,47	2,90	0,660716	189,266661
1 .6	Sei o piu' componenti	2.240,45	19,72	3,40	0,692686	221,898844

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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile	
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	487,00	0,51	4,20	0,299326	1,431798
2 .4	Esposizioni, autosaloni	3.394,00	0,43	3,55	0,252372	1,210210
2 .8	Uffici, agenzie	800,00	1,19	9,84	0,698427	3,354499
2 .9	Banche, istituti di credito e studi professionali	80,00	0,59	4,90	0,346279	1,670431
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	248,00	1,11	9,12	0,651474	3,109047
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	51,00	1,74	14,27	1,021229	4,864705
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra)	1.404,67	1,07	8,60	0,627997	2,931777
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	616,00	1,16	9,48	0,680819	3,231773
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	2.203,00	0,55	4,50	0,322802	1,534069
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	404,00	2,32	19,00	1,361639	6,477183
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	1.957,00	1,76	14,43	1,032968	4,919250