

COMUNE DI VICCHIO
Provincia di Firenze

***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 2014

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	142.474,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	198.029,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	196.098,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	857.429,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	196.697,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		104.359,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		119.472,00 €
	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)			16.585,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti			71.389,00 €
	Acc Accantonamento			167.266,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche			0,00 €
	- di cui per crediti			167.266,00 €
	- 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			15.470,00 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso			4.322,00 €
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			0,00 €
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI			0,00 €
	fattore sharing b	0,00	fattore sharing ω	0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing			10.854,00 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing			77.539,00 €
RC Conguagli	RC_{tv} Componente a conguaglio relativa ai costi variabili			0,00 €
	RC_{tf} Componente a conguaglio relativa ai costi fissi			0,00 €
	coefficiente gradualità γ	0,00	rateizzazione r	0
	(1+γ)RC_{tv}/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing			26.265,00 €
	(1+γ)RC_{tf}/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing			-5.351,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili			138.612,00 €
	Oneri fissi			37.321,00 €
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}			60.146,00 €
	- 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	36.093,00 €
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TV} ,2020/r2020 (se r2020>1)	36.093,00 €
Costi fissi		
	- rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU _{TF}	-17.060,00 €
	- 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	7.757,00 €
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TF} ,2020/r2020 (se r2020>1)	7.757,00 €
Voci libere per costi fissi:	Detraz. di cui c.4.5 Deliberazione 443/2019/R/rif €	-611.010,00 €
	Voce libera 2 €	0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €
Voci libere per costi variabili:	Detraz. di cui c.4.5 Deliberazione 443/2019/R/rif €	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	221.370,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	1,70%
	TVa-1 Costi totali anno precedente	0,00 €
Costi fissi effettivi		-168.376,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		651.448,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCtf/r - Df + Cd2019f$	483.072,00 €
Costi variabili effettivi		1.620.976,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		-651.448,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv/r + Cd2019v$	969.528,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	1.452.600,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 944.190,00	% costi fissi utenze domestiche	65,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 65,00\%$	€ 313.996,80
		% costi variabili utenze domestiche	65,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 65,00\%$	€ 630.193,20
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 508.410,00	% costi fissi utenze non domestiche	35,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 35,00\%$	€ 169.075,20
		% costi variabili utenze non domestiche	35,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 35,00\%$	€ 339.334,80

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 Trsu per il 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 944.190,00	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 313.996,80
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 630.193,20

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 508.410,00	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 169.075,20
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 339.334,80

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa utenza domestica		KA appl	KB appl	Tariffa fissa	Tariffa variabile
		Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)		
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	0,86	0,60	0,594364	68,298325
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	0,94	1,40	0,649654	159,362758
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	1,02	1,80	0,704944	204,894975

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	1,10	2,20	0,760233	250,427192
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1,17	2,90	0,808612	330,108571
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1,23	3,40	0,850079	387,023842

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa utenza non domestica		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	0,43	3,98	0,875331	1,788613
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,39	3,60	0,793905	1,617841
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	0,43	4,00	0,875331	1,797601
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	0,74	6,78	1,506384	3,046934
2 .5	STABILIMENTI BALNEARI	0,45	4,11	0	0
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	0,33	3,02	0,671766	1,357189
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1,08	9,95	2,198507	4,471534
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	0,85	7,80	1,730307	3,505323
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	0,89	8,21	1,811733	3,689577
2 .10	OSPEDALI	0,82	7,55	0	0
2 .11	UFFICI,AGENZIE	0,97	8,90	1,974585	3,999663
2 .12	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	0,51	4,68	1,038184	2,103194
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	0,92	8,45	1,872802	3,797433
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	0,96	8,85	1,954229	3,977193
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA,TENDE E TESSUTI	0,72	6,66	1,465671	2,993006
2 .16	BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	1,08	1,59	2,198504	4,547932

2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, B	0,98	9,00	1,994942	4,044603
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRA	0,74	6,80	1,506384	3,055922
2 .19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	0,87	8,02	1,771020	3,604191
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,32	2,93	0,651409	1,316743
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,43	4,00	0,875331	1,797601
2 .22	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB	3,25	29,93	6,615879	13,450555
2 .23	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	2,67	24,60	5,435199	11,055250
2 .24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	2,45	22,55	4,987355	10,133979
2 .25	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORM	1,49	13,72	3,033126	6,165773
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1,49	13,70	3,033126	6,156785
2 .27	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLI	4,23	38,90	8,610822	17,481676
2 .28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	1,47	13,51	0	0
2 .29	BANCHI DI MERCATO GENERE ALIMENTARI	3,48	32,00	7,246932	14,740332
2 .30	DISCOTEQUE, NIGHT CLUB	0,74	6,80	1,506384	3,055922
2 .31	B&B, CASE VACANZE, AFFITTACAMERE	0,98	5,00	1,994942	2,247002