

COMUNE DI BAGALADI
Citta' Metropolitana di REGGIO DI CALABRIA

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
ANNO 2024***

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	9.948,01 €	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	22.124,33 €	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	63.688,91 €	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	0,00 €	
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	8.094,08 €	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		9.511,05 €	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		2.423,99 €	
	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)		3.489,93 €	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		0,00 €	
	Acc Accantonamento	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
		- di cui per crediti		406,67 €
		- 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		1.120,55 €
	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	0,30	coefficiente gradualità γ	0,30
			fattore sharing ω	0,40
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		0,00 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		0,00 €	
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	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 €	
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi			0,00 €
	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		0,00 €	
	Oneri fissi		0,00 €	
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		2,20%	
	TVa-1 Costi totali anno precedente		135.998,00 €	
Costi variabili effettivi			93.907,32 €	
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €	
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			557,61 €	
ΣTV - Totale costi variabili			93.349,71 €	
Costi fissi effettivi			26.900,20 €	
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €	
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €	
ΣTF- Totale costi fissi			26.900,20 €	
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		120.249,91 €	

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 113.443,77	% costi fissi utenze domestiche	94,34%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 94,34\%$	€ 25.377,65
		% costi variabili utenze domestiche	94,34%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 94,34\%$	€ 88.066,12
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 6.806,14	% costi fissi utenze non domestiche	5,66%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 5,66\%$	€ 1.522,55
		% costi variabili utenze non domestiche	5,66%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 5,66\%$	€ 5.283,59

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 2024 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 113.443,77	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 25.377,65
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 88.066,12

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 6.806,14	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.522,55
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 5.283,59

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	12.633,00	0,75	136,00	0,80	0,396024	81,457851
1 .2	Due componenti	12.091,00	0,88	115,00	1,60	0,464669	162,915703
1 .3	Tre componenti	6.449,00	1,00	56,00	2,00	0,528033	203,644629
1 .4	Quattro componenti	5.812,00	1,08	55,00	2,60	0,570275	264,738018
1 .5	Cinque componenti	3.409,00	1,11	25,00	3,20	0,586116	325,831407
1 .6	Sei o piu' componenti	573,00	1,10	5,00	3,70	0,580836	376,742564
1 .1	Un componente-Bloccata in tr	739,00	0,75	9,00	0,80		
1 .2	Due componenti-Bloccata in tr	147,00	0,88	3,00	1,60		
1 .3	Tre componenti-Bloccata in tr	49,00	1,00	1,00	2,00		
1 .1	Un componente-Unico occupante	4.654,00	0,75	46,00	0,80	0,277217	57,020496
1 .1	Un componente-Uso stagionale	2.131,00	0,75	29,00	0,80	0,277217	57,020496
1 .2	Due componenti-Uso stagionale	401,00	0,88	6,00	1,60	0,325268	114,040992
1 .3	Tre componenti-Uso stagionale	204,00	1,00	3,00	2,00	0,369623	142,551240
1 .4	Quattro componenti-Uso stagionale	130,00	1,08	2,00	2,60	0,399193	185,316612
1 .1	Un componente-Uso stagionale- Unico occupante	292,00	0,75	4,00	0,80	0,158409	32,583140
1 .1	Un componente-Uso stagionale tares	2.369,00	0,75	52,00	0,80	0,277217	57,020496
1 .2	Due componenti-Uso stagionale tares	3.183,00	0,88	45,00	1,60	0,325268	114,040992
1 .3	Tre componenti-Uso stagionale tares	1.753,00	1,00	24,00	2,00	0,369623	142,551240
1 .4	Quattro componenti-Uso stagionale tares	2.908,00	1,08	26,00	2,60	0,399193	185,316612
1 .1	Un componente-Uso stagionale tares-Unico occupante	126,00	0,75	1,00	0,80	0,158409	32,583140

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 .1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	50,00	0,52	4,55	0,091314	0,343198
2 .5 Alberghi con ristorazione	165,00	1,55	13,64	0,272187	1,028841
2 .8 Uffici, agenzie	823,00	1,05	9,26	0,184384	0,698465
2 .11 Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	132,00	1,52	13,34	0,266919	1,006212
2 .13 Carrozzeria, autofficina, elettrauto	382,00	1,45	12,75	0,254626	0,961710
2 .14 Attività industriali con capannoni di produzione	75,00	0,86	7,53	0,151019	0,567974
2 .15 Attività artigianali di produzione beni specifici	533,00	0,95	8,34	0,166824	0,629071
2 .16 Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	286,00	8,18	71,99	1,436445	5,430079
2 .17 Bar, caffè, pasticceria	353,00	6,32	55,61	1,109821	4,194564
2 .18 Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	412,00	2,80	10,00	0,491692	0,754282
2 .19 Plurilicenze alimentari e/o miste	166,00	2,50	23,00	0,439011	1,734849
2 .20 Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	30,00	2,00	5,00	0,351209	0,377141
2 .1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu-Bloccata in tr	130,00	0,52	4,55		
2 .14 Attività industriali con capannoni di produzione-Bloccata in tr	25,00	0,86	7,53		

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	7699	24.246,82		24.246,82	1.212,34	26.089,74	1.842,92	7,60%	1.304,49	92,15
1 .2 Uso domestico-Due componenti	8646	28.795,33		28.795,33	1.439,77	31.335,84	2.540,51	8,82%	1.566,79	127,02
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	9500	17.740,26		17.740,26	887,01	19.381,26	1.641,00	9,25%	969,06	82,05
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9944	22.094,97		22.094,97	1.104,75	24.276,87	2.181,90	9,87%	1.213,84	109,09
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	12626	9.105,62		9.105,62	455,28	10.143,81	1.038,19	11,40%	507,19	51,91
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	9550	2.001,66		2.001,66	100,08	2.216,52	214,86	10,73%	110,83	10,75
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	9000	19,72		19,72	0,99	21,73	2,01	10,19%	1,09	0,10
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	16500	194,83		194,83	9,74	214,67	19,84	10,18%	10,73	0,99
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	4841	659,40		659,40	32,97	726,58	67,18	10,18%	36,33	3,36
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	4400	152,53		152,53	7,63	168,05	15,52	10,17%	8,40	0,77
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	9550	421,69		421,69	21,08	464,65	42,96	10,18%	23,23	2,15
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	2500	48,96		48,96	2,45	53,94	4,98	10,17%	2,70	0,25
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	10660	385,04		385,04	19,25	424,23	39,19	10,17%	21,21	1,96
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	14300	1.550,29		1.550,29	77,51	1.963,82	413,53	26,67%	98,19	20,68
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	11767	1.699,38		1.699,38	84,97	1.872,45	173,07	10,18%	93,62	8,65
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	6867	484,72		484,72	24,24	513,36	28,64	5,90%	25,67	1,43
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	16600	326,99		326,99	16,35	360,86	33,87	10,35%	18,04	1,69
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	3000	21,01		21,01	1,05	21,85	0,84	3,99%	1,09	0,04
TOTALI		109.949,22		109.949,22	5.497,46	120.250,23	10.301,01	%	6.012,50	515,04