COMUNE DI MONTALENGHE
Provincia di TORINO

***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 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 2025

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	6.467,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	21.282,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	17.686,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	42.442,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	9.130,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		21.528,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		16.307,00 €
	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)		36,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		6.857,00 €
	Acc Accantonamento		10.090,00 €
	- 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		2.015,00 €
Riic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

Piano finanziario Tares

previsionale destinati al miglioramento di qualità	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	0,00	coefficiente gradualità γ	0,00
			fattore sharing ω	0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		1.879,00 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		9.016,00 €	
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-349,00 €	
	di cui: Residuo RCND	0,00 €		
	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 €		
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-101,00 €	
	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		5.794,00 €
	Oneri fissi		5.379,00 €
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		0,00%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		0,00 €
Costi variabili effettivi			85.090,00 €
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			0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			85.090,00 €
Costi fissi effettivi			68.578,00 €
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			68.578,00 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV		153.668,00 €

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	ΣTd = Ctuf + Ctuv € 142.004,60	% costi fissi utenze domestiche	92,41%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 92,41%	€ 63.372,93
		% costi variabili utenze domestiche	92,41%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 92,41%	€ 78.631,67
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 11.663,40	% costi fissi utenze non domestiche	7,59%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 7,59%	€ 5.205,07
		% costi variabili utenze non domestiche	7,59%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 7,59%	€ 6.458,33

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			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 142.004,60	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 63.372,93
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 78.631,67

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 11.663,40	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 5.205,07
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 6.458,33

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	Un componente	6.426,00	0,84	51,00	0,80	0,580350	96,035748
1 .2	Due componenti	10.216,41	0,98	56,00	1,60	0,677075	192,071497
1 .3	Tre componenti	4.074,00	1,08	27,00	2,00	0,746164	240,089371
1 .4	Quattro componenti	2.657,00	1,16	17,00	2,20	0,801435	264,098308
1 .5	Cinque componenti	815,00	1,24	3,00	2,90	0,856707	348,129588
1 .6	Sei o piu' componenti		1,30		3,40	0,898160	408,151930
1 .10	Dieci o piu componenti	144,00	1,50	2,00	5,30	1,036339	636,236833
1 .1	Un componente-Compostiera	19.343,00	0,84	113,00	0,80	0,580350	67,225023
1 .2	Due componenti-Compostiera	28.914,92	0,98	165,97	1,60	0,677075	134,450047
1 .3	Tre componenti-Compostiera	9.593,81	1,08	50,03	2,00	0,746164	168,062559
1 .4	Quattro componenti-Compostiera	8.254,00	1,16	45,00	2,20	0,801435	184,868815
1 .5	Cinque componenti-Compostiera	1.727,00	1,24	9,00	2,90	0,856707	243,690711
1 .6	Sei o piu' componenti-Compostiera	489,00	1,30	3,00	3,40	0,898160	285,706351
1 .6	Sei o piu' componenti-Compostiera-Sosp. ristruttur.,vuota,priva utenze	297,00	1,30	1,00	3,40		
1 .1	Un componente-Sosp. ristruttur.,vuota,priva utenze e/o mobili	218,00	0,84	2,00	0,80		
1 .2	Due componenti-Sosp. ristruttur.,vuota,priva utenze e/o mobili	1.393,00	0,98	15,00	1,60		
1 .3	Tre componenti-Sosp. ristruttur.,vuota,priva utenze e/o mobili	494,00	1,08	3,00	2,00		
1 .5	Cinque componenti-Sosp. ristruttur.,vuota,priva utenze e/o mobili	254,00	1,24	3,00	2,90		
1 .2	Due componenti-Unico occupante (art.16c.2 lett.a)) solo variabile	316,00	0,98	1,00	1,60	0,677075	

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	251,00	0,32	3,40	0,208204	0,344317
2 .2	Campeggi,distributori carburanti	170,00	0,67	6,03	0,435928	0,610657
2 .5	Alberghi con ristorazione	678,00	1,33	4,39	0,865350	0,444574
2 .6	Alberghi senza ristorazione	360,00	1,00	5,55	0,650639	0,562048
2 .8	Uffici,agenzie	894,00	1,00	8,75	0,650639	0,886111
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	193,00	0,87	8,11	0,566056	0,821299
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	252,00	0,75	6,16	0,487979	0,623822
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	583,00	0,72	7,20	0,468460	0,729143
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	452,00	0,92	8,51	0,598588	0,861806
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	456,00	0,43	5,50	0,279774	0,556984
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	962,00	0,55	6,71	0,357851	0,679521
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	665,00	3,39	27,77	2,205667	2,812265
2 .17	Bar,caffè ,pasticceria		2,55	20,87	1,659130	2,113502
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	182,00	1,08	8,81	0,702690	0,892187
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Compostiera	155,00	0,55	6,71	0,357851	0,475664
2 .17	Bar,caffè ,pasticceria-Compostiera	307,00	2,55	20,87	1,659130	1,479452
2 .1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu-Immobili di prop	391,00	0,32	3,40	0,208204	0,344317
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie- Immobili di proprietà comunali	85,00	3,39	27,77	2,205667	2,812265
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione-Sosp. ristruttur.,vu	179,00	0,43	5,50		

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	8662	27.940,95		27.940,95	1.397,05	27.450,07	-490,88	-1,75%	1.372,50	-24,55

Piano finanziario Tares

1 .2 Uso domestico-Due componenti	8951	58.660,06		58.660,06	2.933,00	59.780,15	1.120,09	1,90%	2.989,01	56,01
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	9252	25.382,73		25.382,73	1.269,14	25.088,85	-293,88	-1,15%	1.254,44	-14,70
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9742	20.584,81		20.584,81	1.029,24	21.553,25	968,44	4,70%	1.077,66	48,42
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	8473	5.375,11		5.375,11	268,76	5.415,35	40,24	0,74%	270,77	2,01
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	15720	1.282,21		1.282,21	64,11	1.296,30	14,09	1,09%	64,82	0,71
1 .10 Uso domestico-Dieci o piu componenti	4800	1.379,56		1.379,56	68,98	1.421,72	42,16	3,05%	71,09	2,11
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	12840	138,60		138,60	6,93	138,69	0,09	0,06%	6,93	
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti	17000	178,39		178,39	8,92	177,92	-0,47	-0,26%	8,90	-0,02
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	16950	908,29		908,29	45,41	888,12	-20,17	-2,22%	44,41	-1,00
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	7200	442,02		442,02	22,10	436,57	-5,45	-1,23%	21,83	-0,27
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	7450	1.106,91		1.106,91	55,35	1.373,85	266,94	24,11%	68,69	13,34
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	9650	268,27		268,27	13,41	267,76	-0,51	-0,19%	13,39	-0,02
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	8400	272,49		272,49	13,62	280,17	7,68	2,81%	14,01	0,39
2 .12 Uso non domestico-Attivita' artigianali tipo botteghe (falegname, idra	14575	699,62		699,62	34,98	698,19	-1,43	-0,20%	34,91	-0,07
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	22600	661,47		661,47	33,07	660,09	-1,38	-0,20%	33,00	-0,07
2 .14 Uso non domestico-Attivita' industriali con capannoni di produzione	12700	379,99		379,99	19,00	381,56	1,57	0,41%	19,08	0,08
2 .15 Uso non domestico-Attivita' artigianali di produzione beni specifici	22340	1.124,36		1.124,36	56,22	1.127,16	2,80	0,24%	56,36	0,14
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	18750	3.351,97		3.351,97	167,60	3.336,93	-15,04	-0,44%	166,85	-0,75
2 .17 Uso non domestico-Bar, cafe', pasticceria	10233	974,95		974,95	48,75	963,54	-11,41	-1,17%	48,18	-0,57
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	6067	291,59		291,59	14,58	290,27	-1,32	-0,45%	14,51	-0,07
Agevolazioni						642,56		%		
TOTALI		151.404,35		151.404,35	7.570,22	153.026,51	1.622,16	%	7.651,34	81,12