



COMUNE DI GUALDO CATTANEO

(Provincia di Perugia)

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
E
TARIFFE TARI***

Anno 2021

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 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 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	92.225,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	109.876,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	114.153,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	442.736,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	84.079,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		55.143,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		164.262,00 €
	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)		12.733,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		46.988,00 €
	Acc Accantonamento		4.036,00 €
	- 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		7.157,00 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		4.350,00 €
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		2.983,00 €
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	fattore sharing ù 0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		5.713,00 €

	b(1+ù)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		16.637,00 €
RC Conguagli	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	coefficiente gradualità γ	0,00	rateizzazione r 0
	(1+γ)RCtv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		-16.678,00 €
	(1+γ)RCtf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		12.930,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		71.616,00 €
	Oneri fissi		36.564,00 €
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}		0,00 €
	- scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TV}		-26.968,00 €
	- oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COSE ^{EXP} _{TV}		0,00 €
	- rata annuale RCNDTV RCNDTV/r'		0,00 €
	- quota variabile conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		0,00 €
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TV,2020/r2020} (se r2020>1)		0,00 €
	Costi fissi		
	- rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU _{TF}		0,00 €
	- scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TF}		-4.045,00 €
- 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:	a €	-56.121,23 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Voci libere per costi variabili:	b €	-115.639,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020		2.651,09 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		5,33%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		0,00 €
Costi fissi effettivi			372.203,68 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente			193.461,40 €
TF - Totale costi fissi	$\hat{O}TF = CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COItf+(1+y)RCtf/r-Df+Cd2019f$		565.665,08 €
Costi variabili effettivi			645.175,00 €

Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		-193.461,40 €
TV - Totale costi variabili	$\acute{O}TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COI/v-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+y)RCtv/r+Cd2019v$	451.713,60 €
Costi totali	$\acute{O}T = \acute{O}TF + \acute{O}TV$	1.017.378,68 €

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta cos\`i definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
Quantit\`a 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	$\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$ € 738.321,81	% costi fissi utenze domestiche	71,35%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \acute{O}TF \times 71,35\%$	€ 403.602,03
		% costi variabili utenze domestiche	74,10%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \acute{O}TV \times 74,10\%$	€ 334.719,78
Costi totali per utenze NON domestiche	$\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$ € 279.056,87	% costi fissi utenze non domestiche	28,65%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \acute{O}TF \times 28,65\%$	€ 162.063,05
		% costi variabili utenze non domestiche	25,90%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \acute{O}TV \times 25,90\%$	€ 116.993,82

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche

<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\acute{O}Td = Ctuf + Ctuv$	€ 738.321,81	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 403.602,03
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 334.719,78

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche

<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\acute{O}Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 279.056,87	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 162.063,05
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 116.993,82

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	84.492,20	0,86	601,80	0,60	0,891442	51,972431
1 .2	Due componenti	91.776,91	0,94	593,31	1,40	0,974367	121,269005
1 .3	Tre componenti	62.835,73	1,02	399,36	1,80	1,057292	155,917293
1 .4	Quattro componenti	55.905,87	1,10	348,57	2,20	1,140217	190,565580
1 .5	Cinque componenti	21.999,00	1,17	127,00	2,90	1,212776	251,200083
1 .6	Sei o piu' componenti	10.746,00	1,23	68,00	3,45	1,274970	298,841478
1 .7	Casa a disposizione residenti	20.968,66	0,86	219,98	0,84	0,891442	72,761403
1 .8	Casa a disposizione non residenti	51.379,19	0,86	442,20	0,84	0,891442	72,761403
1 .7	Casa a disposizione residenti- Riduzione per covid	426,00	0,86	9,00	0,84	0,891442	72,761403
1 .1	Un componente-Accessorio	52,00	0,86	2,00	0,60	0,891442	
1 .2	Due componenti-Accessorio	20,00	0,94	1,00	1,40	0,974367	
1 .3	Tre componenti-Accessorio	69,00	1,02	2,00	1,80	1,057292	
1 .4	Quattro componenti-Accessorio	230,00	1,10	3,00	2,20	1,140217	
1 .7	Casa a disposizione residenti- Accessorio	412,00	0,86	5,00	0,84	0,891442	
1 .8	Casa a disposizione non residenti- Accessorio	104,00	0,86	2,00	0,84	0,891442	
1 .1	Un componente-Esenzione destinazione (stalle, fie)	2.815,48	0,86	4,00	0,60		
1 .2	Due componenti-Esenzione destinazione (stalle, fie)	5.035,47	0,94	2,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Esenzione destinazione (stalle, fie)	3.203,00	1,02	5,00	1,80		
1 .4	Quattro componenti-Esenzione destinazione (stalle, fie)	2.927,74	1,10	2,00	2,20		
1 .5	Cinque componenti-Esenzione destinazione (stalle, fie)	777,00	1,17	2,00	2,90		
1 .6	Sei o piu' componenti-Esenzione destinazione (stalle, fie)	499,00	1,23		3,45		
1 .7	Casa a disposizione residenti- Esenzione destinazione (stalle, fie)	1.421,89	0,86	6,00	0,84		
1 .8	Casa a disposizione non residenti- Esenzione destinazione (stalle, fi)	1.067,00	0,86	2,00	0,84		
1 .1	Un componente-Esenzione inagibilita' inabitabilita'	5.506,93	0,86	32,05	0,60		

1 .2	Due componenti-Esenzione inagibilita' inabitabilita'	3.112,00	0,94	18,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Esenzione inagibilita' inabitabilita'	2.145,00	1,02	12,00	1,80		
1 .4	Quattro componenti-Esenzione inagibilita' inabitabilita'	826,00	1,10	4,00	2,20		
1 .5	Cinque componenti-Esenzione inagibilita' inabitabilita'	631,00	1,17	4,00	2,90		
1 .6	Sei o piu' componenti-Esenzione inagibilita' inabitabilita'	80,00	1,23	1,00	3,45		
1 .7	Casa a disposizione residenti-Esenzione inagibilita' inabitabilita'	10.933,98	0,86	98,15	0,84		
1 .8	Casa a disposizione non residenti-Esenzione inagibilita' inabitabil	11.552,75	0,86	99,46	0,84		
1 .2	Due componenti-Esenzione non obbligo conferimento rifiuti	287,00	0,94		1,40		
1 .7	Casa a disposizione residenti-Esenzione non obbligo conferimento ri	140,00	0,86	2,00	0,84		
1 .1	Un componente-Inagibilita' inabitabilita' per sisma	50,00	0,86	1,00	0,60	0,891442	
1 .2	Due componenti-Inagibilita' inabitabilita' per sisma	70,00	0,94	1,00	1,40	0,974367	
1 .1	Un componente-Rid. distanza contenit. > 100 m. < 400 m	324,00	0,86	2,00	0,60	0,356577	20,788972
1 .2	Due componenti-Rid. distanza contenit. > 100 m. < 400 m	265,00	0,94	1,00	1,40	0,389747	48,507602
1 .3	Tre componenti-Rid. distanza contenit. > 100 m. < 400 m	251,00	1,02	2,00	1,80	0,422916	62,366917
1 .7	Casa a disposizione residenti-Rid. distanza contenit. > 100 m. < 40	146,00	0,86	1,00	0,84	0,356577	29,104561
1 .8	Casa a disposizione non residenti-Rid. distanza contenit. > 100 m.	1.144,00	0,86	7,00	0,84	0,356577	29,104561
1 .1	Un componente-Rid. distanza contenit. > 400 m.	110,00	0,86	1,00	0,60	0,178288	10,394486
1 .2	Due componenti-Rid. distanza contenit. > 400 m.	131,00	0,94	1,00	1,40	0,194873	24,253801
1 .3	Tre componenti-Rid. distanza contenit. > 400 m.	217,00	1,02	1,00	1,80	0,211458	31,183458
1 .1	Un componente-Rid. utenze domestiche compostaggio rif.	335,00	0,86	2,00	0,60	0,891442	46,775187
1 .2	Due componenti-Rid. utenze domestiche compostaggio rif.	205,00	0,94	1,00	1,40	0,974367	109,142105
1 .3	Tre componenti-Rid. utenze domestiche compostaggio rif.	484,00	1,02	4,00	1,80	1,057292	140,325563
1 .4	Quattro componenti-Rid. utenze domestiche compostaggio rif.	215,00	1,10	1,00	2,20	1,140217	171,509022
1 .5	Cinque componenti-Rid. utenze domestiche compostaggio rif.	170,00	1,17	1,00	2,90	1,212776	226,080074
1 .7	Casa a disposizione residenti-Rid. utenze domestiche compostaggio r	125,00	0,86	1,00	0,84	0,891442	65,485263

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	375,00	0,50	4,65	1,332255	0,967636
2 .2	Cinematografi e teatri		0,46	3,86	1,225674	0,803242
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	12.669,00	0,52	4,48	1,385545	0,932260
2 .4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	188,00	0,81	7,18	2,158253	1,494114
2 .6	Esposizioni, autosaloni	774,00	0,47	4,20	1,252319	0,873994
2 .7	Alberghi con ristorazione	2.105,00	1,50	13,73	3,996765	2,857130
2 .8	Alberghi senza ristorazione	116,00	1,15	10,34	3,064187	2,151691
2 .9	Case di cura e riposo	1.346,00	1,09	10,34	2,904316	2,151691
2 .10	Ospedali	160,00	1,10	9,17	2,930961	1,908221
2 .11	Uffici, agenzie	7.489,00	1,42	13,50	3,783605	2,809268
2 .12	Banche, istituti di credito e studi professionali	1.196,00	1,46	7,89	3,890185	1,641861
2 .13	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	1.292,00	1,22	11,26	3,250702	2,343137
2 .14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	337,00	1,44	12,34	3,836895	2,567879
2 .15	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti		0,72	7,70	1,918447	1,602323
2 .17	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, b		1,12	10,32	2,984251	2,147529
2 .18	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idra	985,00	0,85	8,42	2,264834	1,752151
2 .19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	237,00	1,26	10,87	3,357283	2,261981
2 .20	Attività industriali con capannoni di produzione	3.008,00	0,60	6,06	1,598706	1,261049
2 .21	Attività artigianali di produzione beni specifici	6.400,00	0,71	6,40	1,891802	1,331801
2 .22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	69,00	2,95	27,50	7,860306	5,722583
2 .23	Mense, birrerie, amburgherie	400,00	2,79	26,92	7,433984	5,601889
2 .24	Bar, caffè, pasticceria	39,00	2,99	26,70	7,966886	5,556108
2 .25	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	2.439,00	2,05	17,57	5,462246	3,656210

2 .26	Plurilicenze alimentari e/o miste		2,20	17,42	5,861923	3,624996
2 .27	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante,pizza al tagli		3,30	35,65	8,792885	7,418549
2 .30	Discoteche,night club		1,83	6,80		
2 .31	Agriturismi	197,00	0,60	6,80	1,598706	1,415038
2 .32	Altre strutture ricettive	31,00	0,55	6,80	1,465480	1,415038
2 .33	Abbigli calzati libreria cartol ferramenta > 300 mq	871,00	0,50	6,35	1,332255	1,321396
2 .1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu-Riduzione per co	652,00	0,50	4,65	1,332255	0,967636
2 .2	Cinematografi e teatri-Riduzione per covid	315,00	0,46	3,86	1,225674	0,803242
2 .3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret-Riduzione per co	343,00	0,52	4,48	1,385545	0,932260
2 .6	Esposizioni,autosaloni-Riduzione per covid	627,00	0,47	4,20	1,252319	0,873994
2 .7	Alberghi con ristorazione-Riduzione per covid	863,00	1,50	13,73	3,996765	2,857130
2 .8	Alberghi senza ristorazione-Riduzione per covid	162,00	1,15	10,34	3,064187	2,151691
2 .11	Uffici,agenzie-Riduzione per covid	53,00	1,42	13,50	3,783605	2,809268
2 .13	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria-Riduzione per co	888,00	1,22	11,26	3,250702	2,343137
2 .14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze-Riduzione per covid	63,00	1,44	12,34	3,836895	2,567879
2 .15	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti-Riduzione per co	49,00	0,72	7,70	1,918447	1,602323
2 .17	Attività artigianali tipo botteghe:parrucchiere,b-Riduzione per co	579,18	1,12	10,32	2,984251	2,147529
2 .21	Attività artigianali di produzione beni specifici-Riduzione per co	370,00	0,71	6,40	1,891802	1,331801
2 .22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub-Riduzione per covid	1.275,00	2,95	27,50	7,860306	5,722583
2 .24	Bar,caffè ,pasticceria-Riduzione per covid	1.155,00	2,99	26,70	7,966886	5,556108
2 .26	Plurilicenze alimentari e/o miste-Riduzione per covid	45,00	2,20	17,42	5,861923	3,624996
2 .27	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante,pizza al tagli-Riduzione per co	163,00	3,30	35,65	8,792885	7,418549
2 .31	Agriturismi-Riduzione per covid	5.013,00	0,60	6,80	1,598706	1,415038
2 .32	Altre strutture ricettive-Riduzione per covid	2.305,13	0,55	6,80	1,465480	1,415038