

COMUNE DI MOSCIANO SANT'ANGELO
Provincia di TERAMO

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

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2019

Le procedure connesse alla trasformazione tariffaria comportano l'evidenziazione analitica dei costi di gestione rifiuti all'interno del bilancio comunale 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 Voci di bilancio: B6 costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) B7 costi per servizi B8 costi per godimento di beni di terzi B9 costo del personale B11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci B12 accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali B13 altri accantonamenti B14 oneri diversi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL Costi Spazzamento e lavaggio strade ed aree pubbliche	90.552,50
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	85.004,78
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	312.500,00
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci, <i>affitto ecocentri – direttore dei lavori</i>)	241.257,99
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e convenzioni con gestori)	315.508,61
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamento)	77.861,48
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione, contenzioso e crediti inesigibili)	50.000,00	
	CGG Costi Generali, di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto)	432.513,39	
	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)	1.500,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	15.000,00	
	Ace Accantonamento	€ 0,00	
	R Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KNn-1 capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente In investimenti programmati nell'esercizio di riferimento Fn fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 0,00	
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento			
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn			

Costi totali		TF - Totale costi fissi	
		TF=CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK	830.823,88
T = TF + TV	1.621.698,75	TV - Totale costi variabili	
		TV =CRT+CTS+CRD+CTR	790.874,87

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 = costi del servizio .

Il criterio di riparto dei costi fra utenze domestiche e non domestiche è stato scelto facendo riferimento a alla ripartizione della previsione TARI anno 2019 e si è deciso quindi di sviluppare un ipotesi tariffaria con una suddivisione dei costi totali pari a 62,00% e 38,00% rispettivamente attribuiti alle utenze domestiche e non domestiche.

Il suddetto criterio ha determinato la seguente ripartizione dei costi:

% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	Td =Ctuf + Ctuv € 1.005.453,23	% costi attribuibili utenze domestiche	% 62	totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	TF x 62 %	€ 515.110,81
				totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	TV x 62 %	€ 490.342,42
Costi totali per utenze NON domestiche	Tn = Gtnf + Gtnv € 616.245,52	% costi attribuibili utenze NON domestiche	% 38	totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	TF x 38 %	€ 315.713,07
				totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	TV x 38 %	€ 300.532,45

	Input dati Ciclo Integrato RU	Ambito tariffario/Comune di		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati - CRT	G	163.090	0	163.090
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani - CTS	G	0	0	0
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani - CTR	G	0	0	0
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate - CRD	G	611.350	0	611.350
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{IMP} _{IV}	G	0	0	0
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti - AR	G	0	0	0
Fattore di Sharing - b	E	0,69	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing - b(AR)	E	0	0	0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI - AR _{CONAI}	G	104.889	0	104.889
Fattore di Sharing - b(1+ω)	E	0,84	0,84	0,84
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing - b(1+ω)AR _{CONAI}	E	88.106	0	88.106
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - RC _{IV}	G	737.404	76.422	813.826
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,10	0,10	0,10
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili - (1+γ)RC _{IV} /r	E	73.740	7.642	81.383
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	77.444	77.417	154.861
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	837.518	85.059	922.577
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio - CSL	G	182.191	0	182.191
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti - CARC	G	37.208	44.606	81.814
Costi generali di gestione - CGG	G	184.483	0	184.483
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili - CCD	G	0	0	0
Altri costi - COal	G	0	0	0
Costi comuni - CC	C	221.891	44.606	266.297
Ammortamenti - Amm	G	95.815	0	95.815
Accantonamenti - Acc	G	0	155.626	155.626
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	0	0	0
- di cui per crediti	G	0	155.626	155.626
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	0	0	0
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	0	0	0
Remunerazione del capitale investito netto - R	G	46.089	5.735	51.825
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso - R _{ic}	G	0	0	0
Costi d'uso del capitale - CK	C	141.904	161.362	303.266
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR - COI ^{IMP} _{IV}	G	0	0	0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - RC _{IV}	G	447.255	-17.465	429.790
Coefficiente di gradualità (1+γ)	E	0,10	0,10	0,10
Rateizzazione r	E	1	1	1
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi - (1+γ)RC _{IV} /r	E	44.725	-1.746	42.979
Oneri relativi all'IVA indebitabile	G	40.389	42.701	83.090
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C	630.900	246.922	877.822
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			147.961
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v	C	1.468.418	331.981	1.852.438
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E			0
Componenti facoltative Deliberazione 238/2020/R/rif				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{IMP} _{IV}	facoltativo	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR - COS ^{IMP} _{IV}	facoltativo	-	-	-
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	837.518	85.059	922.577
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR - COV ^{IMP} _{IV}	facoltativo	-	-	-
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex Deliberazione 238/2020/R/rif)	C	630.900	246.922	877.822
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v (ex Deliberazione 238/2020/R/rif) al lordo della componente di rinvio RCND_{IV}	C	1.468.418	331.981	1.852.438
Valorizzazione della componente di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND_{IV}				
Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR - RCND _{IV}	facoltativo			-
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v al netto della componente di rinvio RCND_{IV}				1.852.438
Grandezze fisico-tecniche				
% rd	G			69%
q _{±2}	G			3.412,12
costo unitario effettivo - Cueff Ecent/kg	G			491,75
fabbisogno standard Ecent/kg	E			404,89
costo medio settore Ecent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di rd - γ ₁	E	-0,45	-0,45	-0,45
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo - γ ₂	E	-0,30	-0,30	-0,30
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio - γ ₃	E	-0,15	-0,15	-0,15
Totale γ	C	0,900	0,900	0,900
Coefficiente di gradualità (1+γ)	C	0,1000	0,1000	0,1000
Verifica del limite di crescita				
IP ₁₀	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività - X ₁	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - QL ₁	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - PG ₁	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - C19 ₂₀₂₀	facoltativo			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p	C			1,6%
(1+p)	C			1,016
ΣT _v	C			1.652.438
ΣTV _{v,1}	E			790.875
ΣTF _{v,1}	E			835.541
ΣT _{v,1}	C			1.626.416
ΣT _v /ΣT _{v,1}	C			1,02
ΣT _{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			1.852.438
delta (ΣT _v -ΣT _{max})	C			0
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
riclassifica TV _v	E			
riclassifica TF _v	E			
Attività esterne Ciclo Integrato RU	G			-