

# **COMUNE DI POSTUA**

Provincia di Vercelli

## ***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** è stato realizzato dal gestore del Servizio Rifiuto (Consorzio obbligatorio) C.O.VE.VA.R. con sede a Vercelli, ai sensi dell' MTR-2 Deliberazione ARERA 3 agosto 2021 n. 363/2021/R/rif

Il piano finanziario deve garantire la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti, deve evidenziare i costi complessivi, diretti e indiretti, del servizio e dividerli tra costi fissi e costi variabili

### Obiettivi e modalità del servizio di gestione dei rifiuti

Di seguito si descrivono i principali aspetti della gestione dei rifiuti del Comune di Postua, al solo scopo di fornire un quadro più comprensibile delle voci di costo.

Per un'analisi più dettagliata è possibile consultare sul sito del Comune il Regolamento per la disciplina dei servizi di raccolta dei rifiuti solidi urbani, di raccolta differenziata e di nettezza urbana.

#### 1. Raccolta dei rifiuti

Il Servizio, su tutto il territorio comunale, è stato organizzato con il sistema porta a porta e precisamente:

- a) Frazione umida: vengono forniti gratuitamente, con frequenza massima annuale, a tutte le famiglie sacchetti in Mater-Bi per la raccolta differenziata della frazione umida.
- b) Vetro e carta: sono stati distribuiti ai contribuenti i contenitori per tale raccolta.
- c) Plastica: vengono forniti a tutte le famiglie gratuitamente con frequenza massima annuale i relativi sacchetti.

La raccolta dei rifiuti ha la seguente frequenza:

plastica, carta e vetro – raccolta quindicinale

organico – raccolta bisettimanale

indifferenziata – raccolta settimanale

I rifiuti ingombranti vengono raccolti in appositi containers fatti pervenire sul territorio comunale a discrezione dell'Amministrazione. I cittadini possono portare tali rifiuti direttamente presso il Centro Multiraccolta con sede a Roccapietra che osserva i seguenti orari di apertura:

Martedì e Giovedì	8.00-12.00	14.00-16.00
Sabato	8.00-12.00	

## 2. Modello di gestione

Il servizio di gestione dei rifiuti è affidato al COVEVAR con sede a Vercelli (Consorzio obbligatorio) sia per quanto riguarda la raccolta che per quanto concerne lo smaltimento. Tutte le strutture e tutti i mezzi sono di proprietà di terzi o dell'impresa che svolge il servizio. Analogamente, tutto il personale utilizzato nelle varie fasi non è personale dipendente del Comune ma dell'impresa che gestisce il servizio:

### PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2022

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 dalla normativa ARERA.

Il piano finanziario è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi, così come proposti dal C.O.VE.VA.R, 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	4.337,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	6.892,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	11.612,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	35.598,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	4.783,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		7.625,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		301,00 €
	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)		827,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		0,00 €
	Acc Accantonamento		940,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		940,00 €
	- 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 €	

	<b>R</b> Remunerazione del capitale		0,00 €	
	<b>Rlic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
	<b>CK</b> proprietari		0,00 €	
<b>COI</b> Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	<b>COexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €	
	<b>COexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €	
	<b>COI tv</b> Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		0,00 €	
	<b>COexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €	
	<b>COexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €	
	<b>COI tf</b> Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €	
<b>AR</b> Proventi e ricavi	<b>AR</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €	
	<b>ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €	
	fattore sharing <b>b</b>	0,00	coefficiente gradualità $\gamma$	1,00
			fattore sharing $\omega$	0,00
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>			0,00 €
	<b>b(1+<math>\omega</math>)ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>			1.700,00 €
<b>RC</b> Conguagli variabili	<b>RCtv</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	di cui: Residuo <b>RCND</b>		0,00 €	
	Residuo <b>RCU</b>		0,00 €	
	<b>RC18</b> (da PEF 2020)		0,00 €	
	<b>RC19</b> (da PEF 2021)		0,00 €	
	recupero scostamento <b>COsexp</b>		0,00 €	
	recupero scostamento <b>COvexp</b>		0,00 €	
	recupero scostamento <b>COQexp</b>		0,00 €	
	recupero scostamento <b>COexp</b>		0,00 €	
	recupero scostamento tariffe variabili a-2		0,00 €	
	<b>RCtf</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	
	di cui: Residuo <b>RCU</b>		0,00 €	
	<b>RC18</b> (da PEF 2020)		0,00 €	

RC Conguagli fissi	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		5.718,00 €
	Oneri fissi		908,00 €
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		1,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		0,00 €
Costi variabili effettivi			62.903,00 €
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			1.200,00 €
<b>ΣTV - Totale costi variabili</b>			<b>61.703,00 €</b>
Costi fissi effettivi			14.938,00 €
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			3.351,00 €
<b>ΣTF - Totale costi fissi</b>			<b>11.587,00 €</b>
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		<b>73.290,00 €</b>

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	% costi fissi utenze	96,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 96,00\%$	€ 11.123,52

Piano finanziario Tari

domestiche	€ 70.358,40	domestiche				
		% costi variabili utenze domestiche	96,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 96,00\%$	€ 59.234,88
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 2.931,60	% costi fissi utenze non domestiche	4,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 4,00\%$	€ 463,48
		% costi variabili utenze non domestiche	4,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 4,00\%$	€ 2.468,12

I costi amministrativi sono così determinati:

€ 3.711,00 costi del personale, insoluti presunti  
 € 301,00 stampe ed emissioni avvisi di pagamento



## 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 Tari per il 2024 è la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 70.358,40	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 11.123,52
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 59.234,88

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 2.931,60	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 463,48
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.468,12



**TARIFE 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	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	11.324,11	0,84	100,90	0,60	0,186835	64,866361
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	9.343,39	0,98	75,53	1,40	0,217974	151,354842
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	4.666,30	1,08	34,18	1,80	0,240216	194,599083
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	2.903,14	1,16	18,38	2,20	0,258010	237,843324
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	0,00	1,24	0,00	2,90	0,275804	313,520745
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	989,00	1,30	3,00	3,40	0,289150	367,576047
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COLTIVATORE DIRETTO	140,00	0,58	2,00	0,42	0,130784	45,406452
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COLTIVATORE DIRETTO	213,00	0,68	2,00	0,98	0,152582	105,948390
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMPOSTER	2.373,00	0,84	19,00	0,57	0,186835	61,623043
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTER	3.470,00	0,98	21,00	1,33	0,217974	143,787100
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTER	1.397,00	1,08	11,00	1,71	0,240216	184,869129
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTER	1.312,00	1,16	8,00	2,09	0,258010	225,951158
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTER	92,00	1,24	1,00	2,75	0,275804	297,844708
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-OCCUPAZIONE STAGIONALE	45,00	0,63	1,00	0,45	0,140126	48,649770
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-OCCUPAZIONE STAGIONALE	17.434,00	0,73	177,00	1,05	0,163480	113,516132
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-OCCUPAZIONE	0,00	0,87	1,00	1,65	0,193508	178,382493

Piano finanziario Tari

	STAGIONALE						
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BAITE	167,00	0,39	3,00	0,56	0,087189	60,541937

**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	20,00	0,32	2,60	0,065994	0,348465
2 .8	UFFICI, AGENZIE	99,00	1,00	8,21	0,206231	1,100345
2 .11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	100,00	1,07	8,80	0,220667	1,179420
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRA)	84,00	0,72	5,90	0,148486	0,790747
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	155,00	0,43	3,50	0,088679	0,469087
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	80,00	0,55	4,50	0,113427	0,603112
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE	0,00	4,84	39,67	0,998158	5,316774
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	311,00	3,64	29,82	0,750681	3,996627
2 .18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORM	77,00	1,76	14,43	0,362967	1,933981
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE- COLTIVATORE DIRETTO	176,00	3,38	27,76	0,698711	3,721742

**PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI**

## CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso precedente	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-Usò domestico-Un componente	106	9.840,92	0,00	9.840,92	492,05	10.439,79	598,87	5,19%	521,99	29,94
1.2-Usò domestico-Due componenti	104	38.836,60	0,00	38.836,60	1.941,83	40.625,06	1.788,46	1,59%	2.031,25	89,42
1.3-Usò domestico-Tre componenti	132	9.953,30	0,00	9.953,30	497,67	10.141,11	187,81	1,82%	507,06	9,39
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	129	7.023,04	0,00	7.023,04	351,15	7.444,56	421,52	2,00%	372,23	21,08
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	92	323,55	0,00	323,55	16,18	323,21	-0,34	-0,21%	16,16	-0,02
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	242	1.333,72	0,00	1.333,72	66,69	1.382,92	49,20	3,68%	69,15	2,46
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	20	8,06	0,00	8,06	0,40	8,29	0,23	2,85%	0,41	0,01
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	49	125,95	0,00	125,95	6,30	129,35	3,40	2,69%	6,47	0,17
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	100	136,34	0,00	136,34	6,82	140,01	3,67	2,69%	7,00	0,18
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnameria, idra	42	88,56	0,00	88,56	4,43	78,90	-9,66	-28,72%	3,95	-0,48
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	155	84,16	0,00	84,16	4,21	86,46	2,30	2,73%	4,32	0,11
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	80	55,81	0,00	55,81	2,79	57,32	1,51	2,70%	2,87	0,08
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	176	216,43	0,00	216,43	10,82	778,00	561,57	2,70%	38,90	28,08
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	155	718,75	0,00	718,75	35,94	1.476,42	757,67	2,70%	73,82	37,88
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	77	172,22	0,00	172,22	8,61	176,87	4,65	2,70%	8,84	0,23
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	1.870,95	0,00	1.870,95	93,55	0,00	-1.870,95	0,00%	0,00	-93,55
TOTALI	0	70.788,36	0,00	70.788,36	3.539,44	73.288,27	2.499,91	0,00%	3.664,42	124,98