

Allegato A

COMUNE DI VILLA VERDE

Provincia di Oristano

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

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 economico e finanziario (PEF TARI) è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi, così come proposti dal MTR ARERA *pro tempore* vigente, 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	0,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	5.786,78 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	5.470,44 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	21.769,33 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	4.189,44 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		9.112,17 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		3.364,99 €
	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)		0,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		2.518,59 €
	Acc Accantonamento		1.904,78 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		1.904,78 €
	- 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		1.329,68 €
CK Costi d'uso del capitale	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,88 €
	CK proprietari		2.261,26 €
COI Costi di natura	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

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		458,32 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		3.506,20 €
	fattore sharing b	0,60	coefficiente gradualità γ 0,80
		fattore sharing ω	0,10
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		274,99 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		2.314,09 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	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 €	
	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 €	
RC Conguagli fissi	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		3.068,09 €	
	Oneri fissi		1.616,69 €	
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			2,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			46.581,29 €
Costi variabili effettivi				37.695,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				9.000,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili				28.695,00 €
Costi fissi effettivi				22.109,04 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				3.034,99 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi				19.074,05 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV			47.769,05 €

RIPARTIZIONE COSTI 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.

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile tra le categorie di utenze domestiche e non domestiche risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
Quantità rifiuti prodotti:	Kg rifiuti utenze domestiche	77.538,10	Kg rifiuti utenze non domestiche	5.961,90	Kg totali	83.500,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 44.358,34	% costi fissi utenze domestiche	92,86%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 92,86\%$	€ 17.712,16
		% costi variabili utenze domestiche	92,86%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 92,86\%$	€ 26.646,18
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 3.410,71	% costi fissi utenze non domestiche	7,14%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 7,14\%$	€ 1.361,89
		% costi variabili utenze non domestiche	7,14%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 7,14\%$	€ 2.048,82

SUDDIVISIONE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE

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 sul riparto costi tra le due categorie di utenza è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 44.358,34	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 17.712,16
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 26.646,18

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 3.410,71	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 1.361,89
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 2.048,82

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 Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	Un componente		0,75		0,60	0,582455	85,213238
1 .2	Due componenti	6.330,64	0,88	40,46	1,40	0,683415	198,830892
1 .3	Tre componenti	4.098,08	1,00	23,89	1,80	0,776608	255,639718
1 .4	Quattro componenti	2.239,56	1,08	12,05	2,20	0,838737	312,448544
1 .1	Un componente-Art 21 regolamento - distanza sup. 3.000 metri	120,00	0,75	1,00	0,60	0,058245	8,521323
1 .1	Un componente-Singolo occupante	9.380,58	0,75	60,61	0,60	0,524210	76,691915
1 .1	Un componente-Uso stagionale	8.204,88	0,75	65,95	0,60	0,407719	59,649267
1 .2	Due componenti-Uso stagionale	115,00	0,88	1,00	1,40	0,478390	139,181624

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	333,00	0,29	2,54	0,238191	0,357533
2 .8	Uffici,agenzie	612,00	0,90	7,89	0,739215	1,110605
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	56,00	0,44	3,90	0,361394	0,548968
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	54,00	0,94	8,24	0,772069	1,159872
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	28,00	1,02	8,98	0,837777	1,264035
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	82,00	0,78	6,85	0,640653	0,964214
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	205,00	0,67	5,91	0,550305	0,831898
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	59,00	4,38	38,50	3,597516	5,419305
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	229,00	0,57	5,00	0,468169	0,703805
2 .1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu-Uso stagionale	1.245,00	0,29	2,54	0,166734	0,250273
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Uso stagionale	136,00	0,67	5,91	0,385213	0,582329

RIEPILOGO TARIFFE TARI 2025

RIEPILOGO TARIFFE TARI 2025

num.	sottocategoria	tipo utenza	tariffa fissa	tariffa variabile	tariffa totale
1.1	Un componente	DOMESTICA	€ 0,58246	€ 85,21	
1.2	Due componenti	DOMESTICA	€ 0,68342	€ 198,83	
1.3	Tre componenti	DOMESTICA	€ 0,77661	€ 255,64	
1.4	Quattro componenti	DOMESTICA	€ 0,83874	€ 312,45	
1.5	Cinque componenti	DOMESTICA			
1.6	Sei o piu` componenti	DOMESTICA			
2.1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,lu	NON DOMESTICA	€ 0,23819	€ 0,35753	€ 0,59572
2.2	Campeggi,distributori carburanti	NON DOMESTICA			€ -
2.3	Stabilimenti balneari	NON DOMESTICA			€ -
2.4	Esposizioni,autosaloni	NON DOMESTICA			€ -
2.5	Alberghi con ristorazione	NON DOMESTICA			€ -
2.6	Alberghi senza ristorazione	NON DOMESTICA			€ -
2.7	Case di cura e riposo	NON DOMESTICA			€ -
2.8	Uffici,agenzie	NON DOMESTICA	€ 0,73922	€ 1,11061	€ 1,84982
2.9	Banche,istituti di credito e studi profess	NON DOMESTICA	€ 0,36139	€ 0,54897	€ 0,91036
2.10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,	NON DOMESTICA	€ 0,77207	€ 1,15987	€ 1,93194
2.11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	NON DOMESTICA	€ 0,83778	€ 1,26404	€ 2,10181
2.12	Attivita` artigianali tipo botteghe(falegna	NON DOMESTICA	€ 0,64065	€ 0,96421	€ 1,60487
2.13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	NON DOMESTICA			€ -
2.14	Attivita` industriali con capannoni di pro	NON DOMESTICA			€ -
2.15	Attivita` artigianali di produzione beni sp	NON DOMESTICA	€ 0,55031	€ 0,83190	€ 1,38220
2.16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	NON DOMESTICA			€ -
2.17	Bar,caffe`,pasticceria	NON DOMESTICA	€ 3,59752	€ 5,41931	€ 9,01682
2.18	Supermercato,pane e pasta,macelleria	NON DOMESTICA	€ 0,46817	€ 0,70381	€ 1,17197
2.19	Plurilicenze alimentari e/o miste	NON DOMESTICA			€ -
2.20	Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	NON DOMESTICA			€ -
2.21	Discoteche,night club	NON DOMESTICA			€ -