



COMUNE DI SIMALA
Provincia di Oristano

TARIFFE TARI 2022

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 e alla Delibera Arera 363/2021, è uno strumento di natura programmatica 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.

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 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	837,62 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	3.726,75 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	6.244,83 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	22.436,21 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	3.761,50 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		2.184,63 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		2.186,29 €
	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		4.292,48 €
	Acc Accantonamento		2.169,12 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		2.169,12 €
	- 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		3.319,59 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	CK proprietari		0,00 €
	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
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 €	
	COexp 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 €	
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €	
	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			0,00 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing			0,00 €
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 €	
RC Conguagli fissi	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 €	
	recupero scostamento COQexp		0,00 €	
	recupero scostamento COexp		0,00 €	
	recupero scostamento tariffe fisse a-2		0,00 €	
	Oneri relativi all'IVA e altre	Oneri variabili		2.975,93 €

imposte	Oneri fissi		1.134,98 €
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		1,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		45.231,60 €
Costi variabili effettivi			39.145,22 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			9.314,71 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili			29.830,51 €
Costi fissi effettivi			16.124,71 €
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			16.124,71 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV		45.955,22 €

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 € 42.122,56	% costi fissi utenze domestiche	91,66%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 91,66%	€ 14.779,91
		% costi variabili utenze domestiche	91,66%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 91,66%	€ 27.342,65
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 3.832,66	% costi fissi utenze non domestiche	8,34%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 8,34%	€ 1.344,80
		% costi variabili utenze non domestiche	8,34%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 8,34%	€ 2.487,86

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 2022 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 42.122,56	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 14.779,91
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 27.342,65

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 3.832,66	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.344,80
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.487,86

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	8.394,00	0,75	59,00	0,70	0,416053	74,268965
1 .2	Due componenti	14.701,59	0,88	95,84	1,40	0,488169	148,537930
1 .3	Tre componenti	3.995,41	1,00	24,16	1,80	0,554738	190,977338
1 .4	Quattro componenti	2.324,00	1,08	14,00	2,20	0,599117	233,416747
1 .5	Cinque componenti	286,00	1,11	1,00	2,95	0,615759	312,990638
1 .6	Sei o piu` componenti	311,00	1,10	1,00	3,40	0,610211	360,734973
1 .1	Un componente-Abit. con disabili > 70%	350,00	0,75	2,00	0,70	0,208026	37,134482
1 .3	Tre componenti-Abit. con disabili > 70%	228,00	1,00	1,00	1,80	0,277369	95,488669

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	126,00	0,63	5,51	0,291438	0,539620
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	48,00	0,97	8,24	0,448723	0,806982
2 .11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	93,00	1,20	8,98	0,555121	0,879454
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	325,00	5,54	48,74	2,562810	4,773343
2 .17	Bar, caffè, pasticceria	142,00	4,38	38,50	2,026192	3,770490
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	50,00	0,60	5,00	0,277560	0,489674
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	38,00	2,14	18,80	0,989966	1,841174
2 .22	Magazzini senza alcuna vendita diretta	377,00	0,36	3,20	0,166536	0,313391

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	14103	8.194,90		8.194,90	409,75	8.021,36	-173,54	-2,11%	401,07	-8,68
1 .2 Uso domestico-Due componenti	14874	21.056,14		21.056,14	1.052,81	21.413,12	356,98	1,69%	1.070,66	17,85
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	16145	6.807,10		6.807,10	340,36	6.989,02	181,92	2,67%	349,45	9,09
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	16600	4.527,67		4.527,67	226,38	4.660,22	132,55	2,92%	233,01	6,63
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	28600	897,25		897,25	44,86	489,10	-408,15	-45,48%	24,46	-20,40
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	31100					550,51	550,51	%	27,53	27,53
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	3150	73,41		73,41	3,67	104,71	31,30	42,63%	5,24	1,57
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	4800					60,28	60,28	%	3,01	3,01
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	4650					133,41	133,41	%	6,67	6,67
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	32500	2.371,45		2.371,45	118,57	2.384,25	12,80	0,53%	119,21	0,64
2 .17 Uso non domestico-Bar, cafe', pasticceria	7100	259,43		259,43	12,97	823,13	563,70	217,28%	41,16	28,19
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	5000					38,36	38,36	%	1,92	1,92
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	3800					107,58	107,58	%	5,38	5,38
2 .22 Uso non domestico-Magazzini senza alcuna vendita diretta	12567	180,12		180,12	9,01	180,92	0,80	0,44%	9,05	0,04
TOTALI		44.367,47		44.367,47	2.218,38	45.955,97	1.588,50	%	2.297,82	79,44