

COMUNE DI Belforte del Chienti
Provincia di Macerata

***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**, disposto ed adottato in conformità all'art.8 del D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, 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.

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	1.406,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	10.871,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	14.100,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	65.426,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	23.149,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costo amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		2.722,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		4.588,00 €
	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)		2.260,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		22.541,00 €
	Acc Accantonamento		20.220,00 €
	- 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		4.394,00 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		815,00 €	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		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	0,00	fattore sharing ω 0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		2.296,00 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		12.876,00 €
RC Conguagli	R _{Ctv} Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	R _{Ctf} Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	coefficiente gradualità γ	0,00	rateizzazione r 0
	(1+γ)R_{Ctv}/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		-2.962,00 €
	(1+γ)R_{Ctf}/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		1.369,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		6.568,00 €
	Oneri fissi		1.852,00 €
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}		0,00 €
	- oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{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}		0,00 €
- 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:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	

Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020	2.475,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	1,70%
	Tva-1 Costi totali anno precedente	0,00 €
Costi fissi effettivi		59.692,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COa + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCtf / r - Df + Cd2019f$	59.692,00 €
Costi variabili effettivi		101.980,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv / r + Cd2019v$	101.980,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	161.672,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 114.576,95	% costi fissi utenze domestiche	70,87%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 70,87\%$	€ 42.303,72
		% costi variabili utenze domestiche	70,87%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 70,87\%$	€ 72.273,23
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 47.095,05	% costi fissi utenze non domestiche	29,13%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 29,13\%$	€ 17.388,28
		% costi variabili utenze non domestiche	29,13%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 29,13\%$	€ 29.706,77

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 nel ruolo Tari per il 2021 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 114.576,95	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 42.303,72
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 72.273,23

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 47.095,05	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 17.388,28
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 29.706,77

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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	28.978,05	0,82	216,43	0,80	0,289886	44,995707
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	21.980,83	0,92	145,94	1,60	0,325238	89,991414
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	19.454,39	1,03	126,98	2,00	0,364126	112,489268
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	13.697,79	1,10	93,39	2,60	0,388872	146,236048
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	6.156,93	1,17	34,33	3,20	0,413618	179,982829
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.688,09	1,21	9,32	3,70	0,427759	208,105146
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA DAL CASSONETTO	1.152,00	0,82	7,00	0,56	0,289886	31,496995
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	1.354,00	0,92	5,00	1,12	0,325238	62,993990
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	406,00	1,03	2,00	1,40	0,364126	78,742487
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	665,00	1,10	4,00	1,82	0,388872	102,365234
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	510,00	1,17	2,00	2,24	0,413618	125,987980
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD. RIFI	587,00	0,82	3,00	0,48	0,289886	26,997424
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD. RIFI	235,00	0,92	1,00	0,96	0,325238	53,994848
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD. RIFI	140,00	1,03	1,00	1,20	0,364126	67,493560

Piano finanziario Tari

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD.	420,00	1,10	3,00	1,56	0,388872	87,741629
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	3.585,00	0,82	19,00	0,72	0,289886	40,496136
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	8.817,80	0,92	38,42	1,44	0,325238	80,992273
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	6.215,83	1,03	30,19	1,80	0,364126	101,240341
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	4.621,40	1,10	18,75	2,34	0,388872	131,612443
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	1.385,00	1,17	6,00	2,88	0,413618	161,984546
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	1.594,36	1,21	6,12	3,33	0,427759	187,294631

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	1.221,00	0,50	4,27	0,285755	0,491861
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	505,00	0,23	1,95	0,131447	0,224620
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	390,00	1,25	10,65	0,714388	1,226774
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	550,00	0,75	6,37	0,428632	0,733761
2 .8	UFFICI,AGENZIE	1.684,00	1,09	9,25	0,622946	1,065508
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	164,00	0,50	4,31	0,285755	0,496469
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	2.093,00	1,10	9,38	0,628661	1,080483
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	34,00	1,20	10,19	0,685812	1,173787
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.175,00	1,00	8,54	0,571510	0,983723
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	252,00	1,19	10,10	0,680097	1,163420
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	10.081,00	0,88	7,50	0,502929	0,863925
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	4.212,00	1,00	8,52	0,571510	0,981419
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	1.243,00	5,01	42,56	2,863267	4,902491
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	401,00	3,83	32,52	2,188885	3,745983
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	335,00	2,28	19,38	1,303043	2,232384
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	315,00	1,76	14,97	1,005858	1,724396
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHIERE,FIORI E PIANTE	20,00	6,58	55,94	3,760538	6,443735
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-DISTANZA DAL CASSONETTO	128,00	1,25	7,45	0,714388	0,858742
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-DISTANZA DAL CASSONETTO	128,00	0,75	4,45	0,428632	0,513632

Piano finanziario Tari

2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-MIN. PROD. RIFIU	50,00	1,00	7,66	0,571510	0,883277
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	70,00	6,58	50,34	3,760538	5,799362

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	89	18.559,14	0,00	18.559,14	927,96	20.754,10	2.194,96	2,65%	1.037,71	109,75
1.2-Usò domestico-Due componenti	96	25.693,36	0,00	25.693,36	1.284,67	27.147,38	1.454,02	4,06%	1.357,37	72,70
1.3-Usò domestico-Tre componenti	97	24.291,76	0,00	24.291,76	1.214,59	27.111,96	2.820,20	4,59%	1.355,60	141,01
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	105	21.385,36	0,00	21.385,36	1.069,27	24.344,44	2.959,08	5,38%	1.217,22	147,95
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	111	10.315,89	0,00	10.315,89	515,79	10.732,31	416,42	5,35%	536,62	20,83
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	108	4.270,86	0,00	4.270,86	213,54	4.489,63	218,77	5,17%	224,48	10,94
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	305	2.226,47	0,00	2.226,47	111,32	949,47	-1.277,00	-9,90%	47,47	-63,85
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	252	199,61	0,00	199,61	9,98	179,81	-19,80	-9,91%	8,99	-0,99
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	259	839,42	0,00	839,42	41,97	958,41	118,99	-9,90%	47,92	5,95
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	96	651,60	0,00	651,60	32,58	759,92	108,32	-9,91%	38,00	5,42
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	210	2.989,60	0,00	2.989,60	149,48	2.843,33	-146,27	-9,91%	142,17	-7,31
2.9-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	91	142,34	0,00	142,34	7,12	128,28	-14,06	-9,87%	6,41	-0,71
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	209	2.217,94	0,00	2.217,94	110,90	3.577,26	1.359,32	-9,90%	178,86	67,96
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	34	70,19	0,00	70,19	3,51	63,23	-6,96	-9,91%	3,16	-0,35
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	83	1.763,55	0,00	1.763,55	88,18	1.827,42	63,87	-9,89%	91,37	3,19
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	126	245,58	0,00	245,58	12,28	464,56	218,98	-9,91%	23,23	10,95
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	2520	13.367,57	0,00	13.367,57	668,38	13.779,27	411,70	-9,90%	688,96	20,58
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	162	7.062,93	0,00	7.062,93	353,15	6.613,67	-449,26	-9,90%	330,68	-22,47
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	248	7.341,24	0,00	7.341,24	367,06	9.652,84	2.311,60	-9,91%	482,64	115,58
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	107	2.355,72	0,00	2.355,72	117,79	2.379,87	24,15	-9,91%	118,99	1,20
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	167	1.060,56	0,00	1.060,56	53,03	1.184,37	123,81	-9,91%	59,22	6,19
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	105	954,65	0,00	954,65	47,73	860,04	-94,61	-9,91%	43,00	-4,73
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	45	226,54	0,00	226,54	11,33	873,27	646,73	-9,91%	43,66	32,33
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	4.880,32	0,00	4.880,32	244,02	0,00	-4.880,32	0,00%	0,00	-244,02
TOTALI	0	153.112,20	0,00	153.112,20	7.655,63	161.674,84	8.562,64	0,00%	8.083,73	428,10