

**COMUNE DI BELFORTE DEL CHIANTI**  
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 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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>			
<b>CG</b> Costi di gestione	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	<b>2.727,00 €</b>
	<b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata		
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	<b>31.421,00 €</b>
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	<b>15.454,00 €</b>
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	<b>44.255,00 €</b>
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	<b>24.284,00 €</b>
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		<b>4.177,00 €</b>
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		<b>1.089,00 €</b>
	<b>CCD</b> 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)		<b>0,00 €</b>
	<b>COal</b> Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		<b>2.571,00 €</b>
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti		<b>21.751,00 €</b>
	<b>Acc</b> Accantonamento		<b>20.549,00 €</b>
		- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	<b>0,00 €</b>
	- di cui per crediti	<b>0,00 €</b>	

	- 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		674,00 €
	<b>Rlic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		1.473,00 €
	<b>CK</b> proprietari		1.655,00 €
<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>CQexp 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>CQexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		162,00 €
	<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>AR<sub>CONAI</sub></b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing <b>b</b>	0,00	coefficiente gradualità <b>γ</b> 0,00
			fattore sharing <b>ω</b> 0,00
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>		482,00 €
	<b>b(1+ω)AR<sub>CONAI</sub></b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		4.418,00 €
<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			5.955,00 €
	Oneri fissi			1.680,00 €
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			0,00%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			0,00 €
Costi variabili effettivi				116.469,00 €
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				976,00 €
<b>ΣTV - Totale costi variabili</b>				<b><u>115.493,00 €</u></b>
Costi fissi effettivi				58.508,00 €
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				276,00 €
<b>ΣTF- Totale costi fissi</b>				<b><u>58.232,00 €</u></b>
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV			<b><u>173.725,00 €</u></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	<u>0.00</u>	Kg rifiuti utenze non domestiche	<u>0.00</u>	Kg totali	<u>0.00</u>
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 141.516,39	% costi fissi utenze domestiche	<u>81,46%</u>	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 81,46\%$	€ 47.435,79
		% costi variabili utenze domestiche	<u>81,46%</u>	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 81,46\%$	€ 94.080,60

Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 32.208,61	% costi fissi utenze non domestiche	<u>18,54%</u>	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 18,54\%$	<b>€ 10.796,21</b>
		% costi variabili utenze non domestiche	<u>18,54%</u>	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 18,54\%$	<b>€ 21.412,40</b>

**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:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	<b>€ 141.516,39</b>	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	<b>€ 47.435,79</b>
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	<b>€ 94.080,60</b>

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	<b>€ 32.208,61</b>	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	<b>€ 10.796,21</b>
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	<b>€ 21.412,40</b>

## 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	29.195,64	0,82	219,21	0,80	0,324709	58,607154
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	22.226,00	0,92	146,00	1,60	0,364307	117,214309
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	19.828,00	1,03	131,00	2,00	0,407866	146,517886
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	13.560,62	1,10	90,16	2,60	0,435585	190,473252
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	5.641,25	1,17	31,16	3,20	0,463304	234,428618
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.986,75	1,21	10,84	3,70	0,479144	271,058089
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA DAL CASSONETTO	1.152,00	0,82	7,00	0,56	0,324709	41,025008
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	1.184,00	0,92	4,00	1,12	0,364307	82,050016
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	406,00	1,03	2,00	1,40	0,407866	102,562520
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	665,00	1,10	4,00	1,82	0,435585	133,331276
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO	680,00	1,17	3,00	2,24	0,463304	164,100032
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD. RIFI	587,00	0,82	3,00	0,48	0,324709	35,164292
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD. RIF	235,00	0,92	1,00	0,96	0,364307	70,328585
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD. RIF	140,00	1,03	1,00	1,20	0,407866	87,910731
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTANZA DAL CASSONETTO-MIN. PROD.	270,00	1,10	2,00	1,56	0,435585	114,283951
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-MIN. PROD.	3.477,00	0,82	18,00	0,72	0,324709	52,746439



	RIFIUTI (COMPOST.)						
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	8.719,00	<b>0,92</b>	38,00	<b>1,44</b>	<b>0,364307</b>	<b>105,492878</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	5.444,00	<b>1,03</b>	26,00	<b>1,80</b>	<b>0,407866</b>	<b>131,866097</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	4.606,00	<b>1,10</b>	21,00	<b>2,34</b>	<b>0,435585</b>	<b>171,425927</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	1.663,00	<b>1,17</b>	7,00	<b>2,88</b>	<b>0,463304</b>	<b>210,985756</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	2.024,00	<b>1,21</b>	7,00	<b>3,33</b>	<b>0,479144</b>	<b>243,952280</b>

## 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	1.117,00	0,50	4,27	0,178799	0,357290
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	505,00	0,23	1,95	0,082247	0,163165
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	390,00	1,25	10,65	0,446999	0,891133
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	550,00	0,75	6,37	0,268199	0,533006
2 .8	UFFICI,AGENZIE	1.649,00	1,09	9,25	0,389783	0,773989
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	164,00	0,50	4,31	0,178799	0,360637
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	2.093,00	1,10	9,38	0,393359	0,784866
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	34,00	1,20	10,19	0,429119	0,852643
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.175,00	1,00	8,54	0,357599	0,714580
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	252,00	1,19	10,10	0,425543	0,845112
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	10.081,00	0,88	7,50	0,314687	0,627558
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	4.212,00	1,00	8,52	0,357599	0,712906
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	1.243,00	5,01	42,56	1,791573	3,561186
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	363,35	3,83	32,52	1,369606	2,721094
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	335,00	2,28	19,38	0,815327	1,621611
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	315,00	1,76	14,97	0,629375	1,252607
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	20,00	6,58	55,94	2,353005	4,680751
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-DISTANZA DAL CASSONETTO	128,00	1,25	7,45	0,446999	0,623793
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-DISTANZA DAL CASSONETTO	128,00	0,75	4,45	0,268199	0,373104
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-MIN. PROD. RIFIU	50,00	1,00	7,66	0,357599	0,641616
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-MIN. PROD. RIFIUTI (COMPOST.)	70,00	6,58	50,34	2,353005	4,212676

**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.
---------------------	-----------	-------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------------------------	-----------------------	-----------------------------	-------------------	-------------------------	-----------------------------

## Piano finanziario Tari 2022

1.1-Usò domestico-Un componente	91	20.646,67	0,00	20.646,67	1.032,33	25.363,65	4.716,98	21,54%	1.268,18	235,85
1.2-Usò domestico-Due componenti	100	26.640,81	0,00	26.640,81	1.332,04	33.310,20	6.669,39	23,21%	1.665,51	333,47
1.3-Usò domestico-Tre componenti	96	26.765,02	0,00	26.765,02	1.338,25	33.446,11	6.681,09	23,98%	1.672,31	334,06
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	104	23.870,18	0,00	23.870,18	1.193,51	29.855,73	5.985,55	24,77%	1.492,79	299,28
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	111	10.614,72	0,00	10.614,72	530,74	12.972,97	2.358,25	24,63%	648,65	117,91
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	125	4.987,97	0,00	4.987,97	249,40	6.567,96	1.579,99	24,65%	328,40	79,00
2.1-Usò non domestico-Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu	372	138,28	0,00	138,28	6,91	598,81	460,53	-31,06%	29,94	23,03
2.4-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	252	179,81	0,00	179,81	8,99	123,93	-55,88	-31,07%	6,20	-2,79
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	259	42,42	0,00	42,42	2,12	658,94	616,52	-31,06%	32,95	30,83
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	96	134,08	0,00	134,08	6,70	522,74	388,66	-31,07%	26,14	19,44
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie	235	2.784,24	0,00	2.784,24	139,21	1.919,06	-865,18	-31,07%	95,95	-43,26
2.9-Usò non domestico-Banche,istituti di credito e studi professionali	82	116,02	0,00	116,02	5,80	88,47	-27,55	-31,03%	4,42	-1,38
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	209	1.186,25	0,00	1.186,25	59,31	2.466,06	1.279,81	-31,06%	123,30	63,99
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	34	63,23	0,00	63,23	3,16	43,58	-19,65	-31,07%	2,18	-0,98
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnami, idra	83	1.227,54	0,00	1.227,54	61,38	1.259,81	32,27	-31,06%	62,99	1,61
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	126	464,56	0,00	464,56	23,23	320,20	-144,36	-31,07%	16,01	-7,22
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	2520	9.896,72	0,00	9.896,72	494,84	9.498,77	-397,95	-31,06%	474,94	-19,90
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	162	6.306,81	0,00	6.306,81	315,34	4.558,91	-1.747,90	-31,06%	227,95	-87,39
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	248	482,64	0,00	482,64	24,13	6.653,49	6.170,85	-31,07%	332,67	308,54
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	100	78,91	0,00	78,91	3,95	1.486,38	1.407,47	-31,07%	74,32	70,37
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	167	1.184,37	0,00	1.184,37	59,22	816,37	-368,00	-31,07%	40,82	-18,40
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	105	860,04	0,00	860,04	43,00	592,83	-267,21	-31,06%	29,64	-13,36
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	45	873,27	0,00	873,27	43,66	600,27	-273,00	-31,06%	30,01	-13,65
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	1.125,44	0,00	1.125,44	56,27	0,00	-1.125,44	0,00%	0,00	-56,27
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>140.670,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.670,00</b>	<b>7.033,49</b>	<b>173.725,24</b>	<b>33.055,24</b>	<b>0,00%</b>	<b>8.686,27</b>	<b>1.652,78</b>