

COMUNE DI ARQUATA DEL TRONTO
Provincia di Ascoli Piceno

***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 previsto dalla Delibera 443/2019, 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	2.933,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	21.826,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	35.102,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	67.842,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	26.156,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		7.861,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		20.079,00 €
	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)		8.400,00 €
	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		23.508,00 €
	Acc Accantonamento		0,00 €
	- 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		15.766,00 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
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		1.521,00 €

Piano finanziario TARI 2021

	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		11.643,00 €	
	fattore sharing b	0,60	fattore sharing ω	0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		912,60 €	
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		9.780,12 €	
RC Conguagli	RC_{tv} Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-37.051,00 €	
	RC_{tf} Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-33.965,00 €	
	coefficiente gradualità γ	0,50	rateizzazione r	1
	(1+γ)RC_{tv}/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing			-18.525,50 €
	(1+γ)RC_{tf}/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing			-16.982,50 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		14.887,00 €	
	Oneri fissi		2.854,00 €	
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}		-100,66 €	
	- scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TV}		2.760,00 €	
	- 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}		2.741,33 €	
	- scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TF}		872,00 €	
- 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 €	-2.506,00 €	Voce libera 5 €	0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €		
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020		0,00 €	

Piano finanziario TARI 2021

Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	4,20%
	TVa-1 Costi totali anno precedente	0,00 €
Costi fissi effettivi		68.031,83 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCtf / r - Df + Cd2019f$	68.031,83 €
Costi variabili effettivi		136.748,12 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv / r + Cd2019v$	136.748,12 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	204.779,95 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 180.206,36	% costi fissi utenze domestiche	88,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 88,00\%$	€ 59.868,01
		% costi variabili utenze domestiche	88,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 88,00\%$	€ 120.338,35
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 24.573,59	% costi fissi utenze non domestiche	12,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 12,00\%$	€ 8.163,82
		% costi variabili utenze non domestiche	12,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 12,00\%$	€ 16.409,77

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 nei ruoli TARI per il 2021 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 180.206,36	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 59.868,01
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 120.338,35

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 24.573,59	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.163,82
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 16.409,77

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 <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .3	Cat. domestica 1 occupante	6.930,00	0,82	114,00	1,00	0,297680	40,036979
1 .4	Cat. domestica 2 occupanti	11.073,34	0,92	140,99	1,60	0,333983	64,059167
1 .5	Cat. domestica 3 occupanti	4.836,00	1,03	59,00	1,80	0,373916	72,066563
1 .6	Cat. domestica 4 occupanti	3.251,00	1,10	35,00	2,20	0,399328	88,081355
1 .7	Cat. domestica 5 occupanti	974,00	1,17	10,00	2,90	0,424739	116,107241
1 .8	Cat. domestica 6+ occupanti	613,00	1,21	5,00	3,40	0,439260	136,125731
1 .10	Cat. pertinenza domestica 2 occupanti	16,00	0,92			0,333983	
1 .4	Cat. domestica 2 occupanti-Art.53-riduz per distanz 500mt	290,00	0,92	2,00	1,60	0,166991	32,029583
1 .3	Cat. domestica 1 occupante-Sisma 2016	32.949,82	0,82	317,87	1,00	0,297680	40,036979
1 .4	Cat. domestica 2 occupanti-Sisma 2016	103.289,84	0,92	1.158,14	1,60	0,333983	64,059167
1 .5	Cat. domestica 3 occupanti-Sisma 2016	7.187,00	1,03	65,00	1,80	0,373916	72,066563
1 .6	Cat. domestica 4 occupanti-Sisma 2016	5.802,00	1,10	45,00	2,20	0,399328	88,081355
1 .7	Cat. domestica 5 occupanti-Sisma 2016	1.720,00	1,17	12,00	2,90	0,424739	116,107241
1 .8	Cat. domestica 6+ occupanti-Sisma 2016	508,00	1,21	4,00	3,40	0,439260	136,125731

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 .9	Musei biblioteche scuole associazioni culto	192,00	0,66	5,62	0,167312	0,337040
2 .10	Campeggi distributori carburanti impianti spor.	200,00	0,85	7,20	0,215478	0,431795
2 .12	Esposizioni autosaloni	102,00	0,49	4,16	0,124216	0,249482
2 .13	Alberghi con ristorante		1,49	12,65	0,377720	0,758641
2 .14	Alberghi senza ristorante	500,00	0,85	7,23	0,215478	0,433594
2 .16	Uffici agenzie	437,00	1,09	9,25	0,276319	0,554737
2 .17	Banche istituti di credito e studi professionali	87,00	0,53	4,52	0,134356	0,271071
2 .18	Negozi abbigl. calzature libreria ferramenta	103,00	1,10	9,38	0,278854	0,562534
2 .19	Edicola farmacia tabaccaio plurilicenze	40,00	1,20	10,19	0,304204	0,611111
2 .20	Attività artigianali tipo botteghe	228,00	1,00	8,54	0,253503	0,512157
2 .21	Carrozzeria autofficina elettrauto	136,00	1,19	10,10	0,301669	0,605713
2 .22	Attività industriali con capannoni di produzione	1.290,00	0,88	7,50	0,223083	0,449787
2 .23	Attività artigianali di produzione beni specifici	1.497,00	1,00	8,52	0,253503	0,510958
2 .24	Ristoranti trattorie osterie pizzerie pub	386,00	5,01	42,56	1,270053	2,552393
2 .25	Bar caffè pasticceria	146,00	3,83	32,52	0,970919	1,950277
2 .26	Supermercato pane macelleria salumi gen. alim.	165,00	1,91	16,20	0,484192	0,971540
2 .27	Plurilicenze alimentari e/o miste	162,00	1,13	9,60	0,286459	0,575727
2 .28	Ortofrutta pescherie fiori pizza al taglio	116,00	6,58	55,94	1,668054	3,354813
2 .24	Ristoranti trattorie osterie pizzerie pub-App. art 110 c.6 del	100,00	5,01	42,56	0,889037	1,786675
2 .25	Bar caffè pasticceria-App. art 110 c.6 del r.d. 773/	90,00	3,83	32,52	0,679643	1,365194

Piano finanziario TARI 2021

2 .9	Musei biblioteche scuole associazioni culto-Sisma 2016	597,00	0,66	5,62	0,167312	0,337040
2 .10	Campeggi distributori carburanti impianti spor.-Sisma 2016	8.368,00	0,85	7,20	0,215478	0,431795
2 .12	Esposizioni autosaloni-Sisma 2016	336,00	0,49	4,16	0,124216	0,249482
2 .13	Alberghi con ristorante-Sisma 2016	1.928,00	1,49	12,65	0,377720	0,758641
2 .14	Alberghi senza ristorante-Sisma 2016	1.259,00	0,85	7,23	0,215478	0,433594
2 .16	Uffici agenzie-Sisma 2016	532,00	1,09	9,25	0,276319	0,554737
2 .17	Banche istituti di credito e studi professionali-Sisma 2016	288,00	0,53	4,52	0,134356	0,271071
2 .18	Negozi abbigl. calzature libreria ferramenta-Sisma 2016	1.087,00	1,10	9,38	0,278854	0,562534
2 .19	Edicola farmacia tabaccaio plurilicenze-Sisma 2016	145,00	1,20	10,19	0,304204	0,611111
2 .20	Attività artigianali tipo botteghe-Sisma 2016	400,00	1,00	8,54	0,253503	0,512157
2 .22	Attività industriali con capannoni di produzione-Sisma 2016	2.479,00	0,88	7,50	0,223083	0,449787
2 .23	Attività artigianali di produzione beni specifici-Sisma 2016	1.492,00	1,00	8,52	0,253503	0,510958
2 .24	Ristoranti trattorie osterie pizzerie pub-Sisma 2016	819,00	5,01	42,56	1,270053	2,552393
2 .25	Bar caffè pasticceria-Sisma 2016	212,00	3,83	32,52	0,970919	1,950277
2 .26	Supermercato pane macelleria salumi gen. alim.-Sisma 2016	287,00	1,91	16,20	0,484192	0,971540
2 .27	Plurilicenze alimentari e/o miste-Sisma 2016	112,00	1,13	9,60	0,286459	0,575727

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 .3 Domestica-Cat. domestica 1 occupante	5883	6.176,32		6.176,32	308,82	6.627,65	451,33	7,30%	331,38	22,56
1 .4 Domestica-Cat. domestica 2 occupanti	5612	13.188,70		13.188,70	659,44	12.842,80	-345,90	-2,62%	642,14	-17,30
1 .5 Domestica-Cat. domestica 3 occupanti	6262	5.583,76		5.583,76	279,19	6.060,21	476,45	8,53%	303,01	23,82
1 .6 Domestica-Cat. domestica 4 occupanti	7242	4.416,21		4.416,21	220,81	4.381,05	-35,16	-0,79%	219,05	-1,76
1 .7 Domestica-Cat. domestica 5 occupanti	7697	1.600,05		1.600,05	80,00	1.574,79	-25,26	-1,57%	78,74	-1,26
1 .8 Domestica-Cat. domestica 6+ occupanti	8007	882,77		882,77	44,14	949,91	67,14	7,60%	47,50	3,36
1 .10 Domestica-Cat. pertinenza domestica 2 occupanti	1600					5,34	5,34	%	0,27	0,27
2 .9 Non domestica-Musei biblioteche scuole associazioni culto	8767	105,60		105,60	5,28	96,83	-8,77	-8,30%	4,84	-0,44
2 .10 Non domestica-Campeggi distributori carburanti impianti spor.	107100	116,00		116,00	5,80	129,46	13,46	11,60%	6,47	0,67
2 .12 Non domestica-Esposizioni autosaloni	14600	24,48		24,48	1,22	38,11	13,63	55,67%	1,91	0,69
2 .13 Non domestica-Alberghi con ristorante	21422							%		
2 .14 Non domestica-Alberghi senza ristorante	35180	270,00		270,00	13,50	324,54	54,54	20,20%	16,23	2,73
2 .16 Non domestica-Uffici agenzie	5700	393,30		393,30	19,67	363,16	-30,14	-7,66%	18,16	-1,51
2 .17 Non domestica-Banche istituti di credito e studi professionali	5357	38,28		38,28	1,91	35,27	-3,01	-7,86%	1,76	-0,15
2 .18 Non domestica-Negozi abbigl. calzature libreria ferramenta	14875	93,73		93,73	4,69	86,66	-7,07	-7,54%	4,33	-0,36
2 .19 Non domestica-Edicola farmacia tabaccaio plurilicenze	6167	39,60		39,60	1,98	36,61	-2,99	-7,55%	1,83	-0,15
2 .20 Non domestica-Attivita artigianali tipo botteghe	12560	189,24		189,24	9,46	174,57	-14,67	-7,75%	8,73	-0,73
2 .21 Non domestica-Carrozzeria autofficina elettrauto	6800	92,78		92,78	4,64	123,41	30,63	33,01%	6,17	1,53
2 .22 Non domestica-Attivita industriali con capannoni di produzione	75380	941,70		941,70	47,09	868,00	-73,70	-7,82%	43,40	-3,69
2 .23 Non domestica-Attivita artigianali di produzione beni specifici	14233	1.242,51		1.242,51	62,13	1.144,42	-98,09	-7,89%	57,22	-4,91
2 .24 Non domestica-Ristoranti trattorie osterie pizzerie pub	14500	1.896,96		1.896,96	94,85	1.743,06	-153,90	-8,11%	87,15	-7,70
2 .25 Non domestica-Bar cafe pasticceria	5600	664,62		664,62	33,23	610,54	-54,08	-8,13%	30,53	-2,70
2 .26 Non domestica-Supermercato pane macelleria salumi gen. alim.	7533	262,35		262,35	13,12	240,20	-22,15	-8,44%	12,01	-1,11
2 .27 Non domestica-Plurilicenze alimentari e/o miste	3914	152,28		152,28	7,61	139,67	-12,61	-8,28%	6,98	-0,63
2 .28 Non domestica-Ortofrutta pescherie fiori pizza al taglio	11600	634,52		634,52	31,73	582,65	-51,87	-8,17%	29,13	-2,60
Agevolazioni						165.604,59		%		
TOTALI		39.005,76		39.005,76	1.950,31	39.178,91	173,15	%	1.958,94	8,63