

COMUNE DI CAMERINO
Provincia di Macerata

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI 2021***

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, alle Deliberazioni ARERA è stato approvato con deliberazione 4/2021 dall'Assemblea d'ambito dell'ATA 3 di Macerata in data 14 Giugno 2021. E' uno strumento di natura programmatoria 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;
- b) il piano finanziario degli investimenti;
- c) 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;
- d) le risorse finanziarie necessarie.

Richiamate le deliberazioni dell'ARERA:

- n. 443 del 31/10/2019 che ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021, approvando il "Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti" (MTR).
- n. 444/2019 del 31/10/2019 riguardante disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati;
- n. 57 del 03/03/2020, contenente semplificazioni procedurali per la disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti;
- n. 2 del 27/03/2020, contenente chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti;
- n. 158/2020/R/RIF del 05/05/2020 che prevede misure di tutela per utenze non domestiche soggette a sospensione dall'attività per emergenza COVID 19;
- n. 238/2020/R/RIF del 23/06/2020 relativa all'adozione di misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani ed assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- n. 493/2020/R/rif del 24/11/2020 con la quale ARERA introduce nuovi parametri per la determinazione dei costi da inserire nel PEF TARI per l'anno 2021.

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 e dalle deliberazioni ARERA n. 443/2019, 158/2020, n. 238/2020, n. 493/2020 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	71.692,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	151.529,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	84.674,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	470.209,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	58.345,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		48.929,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		22.332,00 €
	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)		24.191,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		84.724,00 €
	Acc Accantonamento		73.552,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		73.552,00 €
	- 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		32.898,00 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		3.064,00 €	
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		14.104,00 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		79.097,00 €
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		22.218,00 €
	(1+γ)R_{Ctf}/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		-9.834,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		76.125,00 €
	Oneri fissi		6.929,00 €
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 COSE ^{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:	DETRAZIONI COMMA 4.5 DELIBERA 443/2019/R/RIF €	-24.387,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Voci libere per costi variabili:	DETRAZIONI COMMA 4.5 DELIBERA 443/2019/R/RIF €	-22.218,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €

	Voce libera 6 €	0,00 €	
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020		8.923,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		6,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		0,00 €
Costi fissi effettivi			325.167,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente			0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCtf / r - Df + Cd2019f$		325.167,00 €
Costi variabili effettivi			747.681,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente			0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv / r + Cd2019v$		747.681,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		1.072.848,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 659.801,53	% costi fissi utenze domestiche	61,50%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 61,50\%$	€ 199.977,71
		% costi variabili utenze domestiche	61,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 61,50\%$	€ 459.823,82
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 413.046,49	% costi fissi utenze non domestiche	38,50%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 38,50\%$	€ 125.189,30
		% costi variabili utenze non domestiche	38,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 38,50\%$	€ 287.857,19

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.

In dettaglio i costi attribuibili a ciascuna categoria di utenza:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 659.801,53	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 199.977,71
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 459.823,82

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 413.046,49	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 125.189,30
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 287.857,19

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	53.827,99	0,86	543,00	0,90	0,515903	102,103909
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	123.784,01	0,94	1.124,50	1,50	0,563895	170,173181
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	55.329,16	1,02	389,17	1,80	0,611886	204,207818
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	40.640,83	1,10	286,67	2,00	0,659877	226,897575
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	10.079,00	1,17	65,00	2,30	0,701869	260,932212
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	5.092,67	1,23	26,67	2,50	0,737862	283,621969
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Immobile a disposizione	23.415,83	0,94	204,83	1,05	0,563895	119,121227
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Compostaggio	2.952,17	0,86	17,00	0,76	0,515903	86,788322
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Compostaggio	3.408,00	0,94	22,00	1,27	0,563895	144,647204
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Compostaggio	2.565,00	1,02	15,83	1,53	0,611886	173,576645
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Compostaggio	2.875,00	1,10	20,00	1,70	0,659877	192,862939
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Compostaggio	306,00	1,17	3,00	1,95	0,701869	221,792380
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Compostaggio	130,00	1,23	1,00	2,12	0,737862	241,078674
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	4.565,00	0,86	26,00	0,36	0,515903	40,841563
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	7.002,33	0,94	46,33	0,60	0,563895	68,069272
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	2.567,67	1,02	15,67	0,72	0,611886	81,683127

	metri dal cassonett						
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal casso	2.800,00	1,10	15,00	0,80	0,659877	90,759030
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal casson	423,67	1,17	1,17	0,92	0,701869	104,372884
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Immobili oltre 800 metri dal ca	617,33	1,23	3,83	1,00	0,737862	113,448787

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	27.946,00	0,61	6,00	0,596840	1,607073
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	2.411,00	0,46	4,25	0,450076	1,138343
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	37.521,67	0,52	4,00	0,508781	1,071382
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	2.642,00	0,81	7,45	0,792525	1,995449
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	2.816,50	0,56	5,12	0,547918	1,371369
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	2.873,00	1,59	12,00	1,555698	3,214146
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	17.271,66	1,19	8,00	1,164327	2,142764
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	2.495,00	0,89	5,00	0,870799	1,339227
2 .10	OSPEDALI	2.130,00	0,82	7,55	0,802309	2,022233
2 .11	UFFICI,AGENZIE	9.446,00	1,47	12,00	1,438286	3,214146
2 .12	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	4.375,00	0,86	8,20	0,841446	2,196333
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	4.567,00	1,22	11,26	1,193680	3,015940
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	518,00	1,44	13,21	1,408934	3,538239
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA,TENDE E TESSUTI	491,00	0,86	7,90	0,841446	2,115979
2 .16	BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI		1,59	13,00	1,460653	3,620694
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	1.043,00	1,12	10,32	1,095837	2,764166
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	2.315,00	0,99	9,10	0,968642	2,437394
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	3.510,00	1,26	11,58	1,232817	3,101651
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	2.033,00	0,89	8,20	0,870799	2,196333

2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	3.277,00	0,88	8,10	0,861015	2,169548
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	1.439,00	1,65	15,00	1,614403	4,017683
2 .23	MENSE,BIRRERIE,AMBURGHIERE	2.288,00	1,55	14,80	1,516560	3,964114
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	2.050,00	1,75	15,80	1,712246	4,231959
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	4.375,00	1,49	13,72	1,457855	3,674841
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE		1,49	13,75	1,481822	3,620694
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	701,33	2,12	19,45	2,074264	5,209596
2.28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI		1,47	12,55	1,731912	3,277234
2.29	BANCHI DI MERCATO GENERE ALIMENTARI		1,94	18,15	2,126321	4,048821
2.30	DISCOTECHE,NIGHT CLUB		1,83	16,83	2,072182	3,884694
2 .31	AGRITURISMO	2.006,00	1,08	9,95	1,056700	2,665063
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET-Immobili oltre 8	435,00	0,52	1,60	0,508781	0,428552
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	52,00	1,19	3,20	1,164327	0,857105
2 .31	AGRITURISMO-Immobili oltre 800 metri dal cassonetto	504,00	1,08	3,98	1,056700	1,066025