

COMUNE DI ACQUASANTA TERME
Provincia di Ascoli Piceno

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
ANNO 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, è uno strumento di natura programmatica avente ad oggetto la definizione degli 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

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	12.153,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	40.337,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	52.523,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	125.382,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	48.339,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		40.332,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		0,00 €
	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)		23.870,00 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		83,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		43.447,00 €
	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		29.137,00 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
	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 €
	ARCONAI 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		1.687,00 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		18.075,00 €
RC Conguagli	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	coefficiente gradualità γ	0,00	rateizzazione r 0
	(1+γ)RCtv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		-24.558,00 €
	(1+γ)RCtf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		15.757,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		27.612,00 €
	Oneri fissi		2.095,00 €
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}		-25.945,00 €
	- 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}		30.978,00 €
	- 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:	SCOSTAMENTO ATTESO COSTI FISSI €	1.611,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Voci libere per costi variabili:	SCOSTAMENTO ATTESO COSTI VARIABILI €	5.100,00 €	RINUNCIA RCTV 2021 € -34.809,00 €

	RINUNCIA RCUTV €	-3.382,00 €	
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020		1.651,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		4,20%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		374.569,00 €
Costi fissi effettivi			197.812,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente			-11.549,40 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF =$ $CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COLtf + (1+y)RCtf/r - Df + Cd2019f$		186.262,60 €
Costi variabili effettivi			190.837,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente			11.549,40 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV =$ $CRT + CTS + CTR + CRD + COLtv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv/r + Cd2019v$		202.386,40 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		388.649,00 €

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	682.266,45	Kg rifiuti utenze non domestiche	574.490,75	Kg totali	1.256.757,20
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 300.114,76	% costi fissi utenze domestiche	77,22%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 77,22\%$	€ 143.831,98
		% costi variabili utenze domestiche	77,22%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 77,22\%$	€ 156.282,78
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 88.534,24	% costi fissi utenze non domestiche	22,78%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 22,78\%$	€ 42.430,62
		% costi variabili utenze non domestiche	22,78%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 22,78\%$	€ 46.103,62

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.

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 300.114,76	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 143.831,98
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 156.282,78

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 88.534,24	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 42.430,62
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 46.103,62

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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	Un componente	36.373,73	0,40	304,40	0,60	0,248397	27,420356
1 .2	Due componenti	90.239,19	0,92	845,85	1,40	0,571313	63,980832
1 .3	Tre componenti	25.112,34	1,03	184,75	1,80	0,639622	82,261070
1 .4	Quattro componenti	20.655,83	1,10	148,84	2,20	0,683092	100,541307
1 .5	Cinque componenti	4.748,00	1,17	32,00	2,90	0,726561	132,531724
1 .6	Sei o piu' componenti	3.375,00	1,21	19,00	3,40	0,751401	155,382021
1 .2	Due componenti-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2016	132,00	0,92	1,00	1,40	0,571313	63,980832
1 .5	Cinque componenti-Attività agricola rifiuti non conferibili	41,00	1,17		2,90		
1 .1	Un componente-Distacco utenze e priva di mobili	338,00	0,40	2,00	0,60		
1 .2	Due componenti-Distacco utenze e priva di mobili	3.306,00	0,92	35,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Distacco utenze e priva di mobili	419,00	1,03	5,00	1,80		
1 .4	Quattro componenti-Distacco utenze e priva di mobili	478,00	1,10	2,00	2,20		
1 .1	Un componente-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2016	17.240,00	0,40	162,00	0,60	0,248397	27,420356
1 .2	Due componenti-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2016	59.205,37	0,92	657,25	1,40	0,571313	63,980832
1 .3	Tre componenti-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2016	4.299,00	1,03	39,00	1,80	0,639622	82,261070
1 .4	Quattro componenti-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2016	5.896,00	1,10	42,00	2,20	0,683092	100,541307
1 .5	Cinque componenti-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2016	1.436,00	1,17	9,00	2,90	0,726561	132,531724
1 .6	Sei o piu' componenti-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2016	86,00	1,21	1,00	3,40	0,751401	155,382021

1 .2	Due componenti-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2016-Inagibilit	76,00	0,92	1,00	1,40	0,571313	63,980832
1 .1	Un componente-Riduzione livelli servizio	375,00	0,40	3,00	0,60	0,099358	10,968142
1 .2	Due componenti-Riduzione livelli servizio	2.579,00	0,92	24,00	1,40	0,228525	25,592332
1 .3	Tre componenti-Riduzione livelli servizio	230,00	1,03	2,00	1,80	0,255849	32,904428
1 .1	Un componente-Riduzione livelli servizio-Inagibilita' tramite ordin	142,00	0,40	3,00	0,60	0,099358	10,968142
1 .2	Due componenti-Riduzione livelli servizio-Inagibilita' tramite ordi	878,00	0,92	9,00	1,40	0,228525	25,592332
1 .2	Due componenti-Riduzione pensionati aire	264,00	0,92	3,00	1,40	0,190458	21,333037
1 .2	Due componenti-Riduzione pensionati aire-Inagibilita' tramite ordin	117,00	0,92	1,00	1,40	0,190458	21,333037

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	297,95	0,34	2,93	0,212860	0,235136
2 .2	Campeggi,distributori carburanti	2.164,00	0,70	5,95	0,438242	0,477495
2 .4	Esposizioni,autosaloni	111,00	0,23	1,95	0,143993	0,156490
2 .5	Alberghi con ristorazione	9.006,00	1,02	8,66	0,638581	0,694976
2 .6	Alberghi senza ristorazione	194,00	0,65	5,52	0,406939	0,442987
2 .7	Case di cura e riposo	415,00	0,93	7,88	0,582236	0,632380
2 .8	Uffici,agenzie	1.949,00	0,76	6,48	0,475805	0,520028
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	1.456,00	0,86	7,28	0,538411	0,584229
2 .11	Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	243,00	0,86	7,31	0,538411	0,586636
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	884,00	0,68	5,75	0,425721	0,461444
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	814,00	0,92	7,82	0,575975	0,627565
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	1.906,00	0,42	3,57	0,262945	0,286497
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	31.208,00	0,53	4,47	0,331811	0,358723
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	2.547,00	5,01	42,56	3,136562	3,415494
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	793,00	3,83	32,52	2,397811	2,609771
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	2.089,00	1,91	16,20	1,195775	1,300070
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	148,00	1,13	9,60	0,707448	0,770412
2 .20	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante	270,00	6,58	55,94	4,119477	4,489256
2 .21	Discoteche,night club	93,00	1,00	8,51	0,626060	0,682938
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto-Distacco utenze e priva di mobil	80,00	0,92	7,82		

2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Distacco utenze	98,00	0,53	4,47		
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie-Distacco utenze e priva di mo	508,00	5,01	42,56		
2 .1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu-Inagibilità tra	30,00	0,34	2,93	0,212860	0,235136
2 .5	Alberghi con ristorazione-Inagibilità tramite ordinanza sisma 2016	414,00	1,02	8,66	0,638581	0,694976
2 .6	Alberghi senza ristorazione-Inagibilità tramite ordinanza sisma 20	81,00	0,65	5,52	0,406939	0,442987
2 .7	Casi di cura e riposo-Inagibilità tramite ordinanza sisma 2016	2.500,00	0,93	7,88	0,582236	0,632380
2 .8	Uffici, agenzie-Inagibilità tramite ordinanza sisma 2016	136,00	0,76	6,48	0,475805	0,520028
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegnameria, idraulica-Inagibilità tra	116,00	0,68	5,75	0,425721	0,461444
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Inagibilità tra	2.638,00	0,53	4,47	0,331811	0,358723
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie-Inagibilità tramite ordinanza	1.600,00	5,01	42,56	3,136562	3,415494
2 .17	Bar, caffè, pasticceria-Inagibilità tramite ordinanza sisma 2016	70,00	3,83	32,52	2,397811	2,609771
2 .18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form-Inagibilità tra	75,00	1,91	16,20	1,195775	1,300070
2 .8	Uffici, agenzie-Produzione rifiuti non conferibili	39,00	0,76	6,48	0,237902	0,260014
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Produzione rifiu	543,00	0,53	4,47	0,165905	0,179361

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 Uso domestico-Un componente	8770	15.758,20		15.758,20	787,91	17.457,79	1.699,59	10,78%	872,89	84,98
1 .2 Uso domestico-Due componenti	8084	98.699,76		98.699,76	4.934,99	106.907,82	8.208,06	8,31%	5.345,39	410,40
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8880	28.147,75		28.147,75	1.407,39	31.493,70	3.345,95	11,88%	1.574,69	167,30
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9933	27.916,15		27.916,15	1.395,81	28.945,61	1.029,46	3,68%	1.447,28	51,47
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	10733	7.727,50		7.727,50	386,38	7.690,64	-36,86	-0,47%	384,53	-1,85
1 .6 Uso domestico-Sei o più componenti	11934	5.671,52		5.671,52	283,58	5.488,22	-183,30	-3,23%	274,41	-9,17
2 .1 Uso non domestico-Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu	4880	129,99		129,99	6,50	133,48	3,49	2,68%	6,67	0,17
2 .2 Uso non domestico-Campeggi,distributori carburanti	216400	1.930,25		1.930,25	96,51	1.981,66	51,41	2,66%	99,08	2,57
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni,autosaloni	2220	32,46		32,46	1,62	33,36	0,90	2,77%	1,67	0,05
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	157000	11.693,62		11.693,62	584,68	12.009,99	316,37	2,70%	600,50	15,82
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	4583	160,55		160,55	8,03	164,90	4,35	2,70%	8,25	0,22
2 .7 Uso non domestico-Case di cura e riposo	145750	490,43		490,43	24,52	504,07	13,64	2,78%	25,20	0,68
2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie	5741	1.911,58		1.911,58	95,58	1.960,22	48,64	2,54%	98,01	2,43
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,c artoleria	9707	1.589,81		1.589,81	79,49	1.634,55	44,74	2,81%	81,73	2,24
2 .11 Uso non domestico-Edicola,farmacia,tabcac caio,plurilicenze	6075	266,30		266,30	13,32	273,39	7,09	2,66%	13,67	0,35
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	5882	758,60		758,60	37,93	780,26	21,66	2,85%	39,01	1,08
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria,autofficina ,elettrauto	9933	954,30		954,30	47,72	979,69	25,39	2,66%	48,98	1,26
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	190600	1.020,07		1.020,07	51,00	1.047,23	27,16	2,66%	52,36	1,36
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	47899	21.114,37		21.114,37	1.055,72	21.737,64	623,27	2,95%	1.086,88	31,16
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	22167	16.251,78		16.251,78	812,59	16.688,08	436,30	2,68%	834,40	21,81
2 .17 Uso non domestico-Bar,caffè,pasticceria	6638	3.999,58		3.999,58	199,98	3.970,99	-28,59	-0,71%	198,55	-1,43
2 .18 Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	7729	5.074,66		5.074,66	253,73	5.213,77	139,11	2,74%	260,69	6,96
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	14800	213,01		213,01	10,65	218,72	5,71	2,68%	10,94	0,29
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta,pescherie,fiori e piante	3857	2.264,21		2.264,21	113,21	2.324,35	60,14	2,65%	116,22	3,01
2 .21 Uso non domestico-Discoteche,night club	9300	118,63		118,63	5,93	121,73	3,10	2,61%	6,09	0,16
Agevolazioni						118.861,07		%		

Piano finanziario Tari

TOTALI		253.895,08		253.895,08	12.694,77	269.761,86	15.866,78	%	13.488,09	793,32
--------	--	------------	--	------------	-----------	------------	-----------	---	-----------	--------