

COMUNE DI MATELICA
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 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;
- 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	152.045,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	162.957,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	117.565,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	535.212,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	103.996,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		61.729,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		30.205,00 €
	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)		20.662,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		113.006,00 €
	Acc Accantonamento		260.328,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		260.328,00 €
	- 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		41.195,00 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		4.086,00 €	
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		27.768,00 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		111.229,00 €
	fattore sharing b	0,60	fattore sharing ω 0,00
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		16.660,80 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		93.432,36 €
RC Conguagli	RCTv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-49.065,00 €
	RCTf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-15.483,00 €
	coefficiente gradualità γ	0,50	rateizzazione r 4
	(1+γ)RCTv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		-6.133,12 €
	(1+γ)RCTf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		-1.935,37 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		30.236,00 €
	Oneri fissi		26.727,00 €
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		-5.887,00 €
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TV,2020/r2020} (se r2020>1)		-5.887,00 €
	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		-8.901,00 €	
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TF,2020/r2020} (se r2020>1)		-8.901,00 €	
Voci libere per costi fissi:	Detr comma 4.5 Del 443/2019 €	-39.091,00 €	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	6.784,00 €
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		653.271,63 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COa + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCtf / r - Df + Cd2019f$	653.271,63 €
Costi variabili effettivi		827.852,72 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv / r + Cd2019v$	827.852,72 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	1.481.124,35 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 903.485,85	% costi fissi utenze domestiche	61,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 61,00\%$	€ 398.495,69
		% costi variabili utenze domestiche	61,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 61,00\%$	€ 504.990,16
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 577.638,50	% costi fissi utenze non domestiche	39,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 39,00\%$	€ 254.775,94
		% costi variabili utenze non domestiche	39,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 39,00\%$	€ 322.862,56

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 903.485,85	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 398.495,69
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 504.990,16

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 577.638,50	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 254.775,94
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 322.862,56

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	119.689,72	0,86	1.075,05	1,00	0,612301	73,593986
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	145.162,08	0,94	1.125,72	1,80	0,669259	132,469175
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	101.375,01	1,02	753,61	2,00	0,726217	147,187972
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	70.845,29	1,10	527,66	2,30	0,783175	169,266168
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	15.843,85	1,17	122,31	2,90	0,833014	213,422560
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	6.600,48	1,23	53,92	3,40	0,875732	250,219553
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	1.510,17	1,23	6,47	1,02	0,875732	75,065866

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	774,00	0,43	3,98	1,719067	2,342030
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,00	0,39	3,60	1,559154	2,118419
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	14.045,86	0,43	4,00	1,719067	2,353799
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	70,00	0,74	6,78	2,958395	3,989690
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	252,00	0,33	3,02	1,319284	1,777118
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	0,00	1,08	9,95	4,317658	5,855076
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	115,07	0,85	7,80	3,398156	4,589909
2 .10	OSPEDALI	2.525,00	0,82	7,55	3,278222	4,442797
2 .11	UFFICI,AGENZIE	3.508,00	0,97	8,90	3,877896	5,237204
2 .12	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	2.150,20	0,51	4,68	2,038894	2,753945
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.611,00	0,92	8,45	3,678005	4,972401
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	270,00	0,96	8,85	3,837918	5,207781
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA,TENDE E TESSUTI	377,00	0,72	6,66	2,878438	3,919076
2 .17	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	31,00	0,98	9,00	3,917875	5,296049
2 .18	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	273,00	0,74	6,80	2,958395	4,001459
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	74,00	0,87	8,02	3,478113	4,719368
2 .20	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	5.244,00	0,32	2,93	1,279306	1,724158
2 .21	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.425,41	0,43	4,00	1,719067	2,353799
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	80,00	1,62	14,96	6,476487	8,803211

Piano finanziario Tari

2 .23	MENSE,BIRRERIE,AMBURGHIERE	0,00	1,33	12,30	5,317116	7,237934
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	1,23	11,27	4,917333	6,631830
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	2.092,00	1,49	13,72	5,956769	8,073533
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	20,00	1,49	13,70	5,956769	8,061764
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	443,04	2,12	19,45	8,475403	11,445351
2 .28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	0,00	1,47	13,51	5,876812	7,949958
2 .30	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	0,00	0,74	6,80	2,958395	4,001459

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 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.
1.1-Usò domestico-Un componente	68	222.980,88	0,00	222.980,88	11.149,04	211.982,54	-10.998,34	-4,36%	10.599,13	-549,91
1.2-Usò domestico-Due componenti	68	269.866,98	0,00	269.866,98	13.493,35	268.265,92	-1.601,06	-3,38%	13.413,30	-80,05
1.3-Usò domestico-Tre componenti	70	201.985,24	0,00	201.985,24	10.099,26	200.319,05	-1.666,19	-3,41%	10.015,95	-83,31
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	74	157.501,99	0,00	157.501,99	7.875,10	157.743,16	241,17	-3,11%	7.887,16	12,06
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	77	41.782,48	0,00	41.782,48	2.089,12	44.095,36	2.312,88	-2,77%	2.204,77	115,65
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	80	19.885,40	0,00	19.885,40	994,27	21.080,75	1.195,35	-2,55%	1.054,04	59,77
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	370	8.588,81	0,00	8.588,81	429,44	9.282,75	693,94	0,06%	464,14	34,70
2.2-Usò non domestico-Cinematografi e teatri	286	5.446,68	0,00	5.446,68	272,33	5.405,07	-41,61	0,05%	270,25	-2,08
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	109	121.665,23	0,00	121.665,23	6.083,26	124.297,42	2.632,19	0,35%	6.214,87	131,61
2.4-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	56	1.085,97	0,00	1.085,97	54,30	1.081,44	-4,53	0,03%	54,07	-0,23
2.6-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	260	14.642,22	0,00	14.642,22	732,11	14.588,28	-53,94	0,03%	729,41	-2,70
2.7-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	267	5.223,24	0,00	5.223,24	261,16	4.933,13	-290,11	0,05%	246,66	-14,50
2.8-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	182	9.239,16	0,00	9.239,16	461,96	10.293,81	1.054,65	0,03%	514,69	52,73
2.10-Usò non domestico-Ospedali	2525	19.486,11	0,00	19.486,11	974,31	19.495,57	9,46	0,04%	974,78	0,47
2.11-Usò non domestico-Uffici, agenzie	60	68.020,06	0,00	68.020,06	3.401,00	69.115,37	1.095,31	0,17%	3.455,77	54,77
2.12-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	75	11.857,06	0,00	11.857,06	592,85	11.855,01	-2,05	0,03%	592,75	-0,10
2.13-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	92	58.171,09	0,00	58.171,09	2.908,55	61.991,65	3.820,56	0,04%	3.099,58	191,03
2.14-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	45	2.333,37	0,00	2.333,37	116,67	2.442,35	108,98	0,05%	122,12	5,45
2.15-Usò non domestico-Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti	68	8.577,03	0,00	8.577,03	428,85	9.939,52	1.362,49	0,06%	496,98	68,13
2.17-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, b	41	12.133,20	0,00	12.133,20	606,66	12.286,17	152,97	0,04%	614,31	7,65
2.18-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idra	63	9.280,96	0,00	9.280,96	464,05	9.081,94	-199,02	0,04%	454,10	-9,95
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	16	797,24	0,00	797,24	39,86	796,08	-1,16	0,05%	39,80	-0,06
2.20-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	193	17.359,46	0,00	17.359,46	867,97	19.138,37	1.778,91	0,03%	956,92	88,95

Piano finanziario Tari

2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	89	7.659,75	0,00	7.659,75	382,99	8.212,80	553,05	0,07%	410,64	27,65
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	123	22.321,85	0,00	22.321,85	1.116,09	19.645,90	-2.675,95	0,05%	982,30	-133,79
2.23-Usò non domestico-Mense, birrerie, amburgherie	149	4.840,00	0,00	4.840,00	242,00	4.803,25	-36,75	0,06%	240,16	-1,84
2.24-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	58	15.460,14	0,00	15.460,14	773,01	15.892,41	432,27	0,03%	794,62	21,61
2.25-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	232	65.864,01	0,00	65.864,01	3.293,20	66.621,95	757,94	0,04%	3.331,10	37,90
2.26-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	20	280,25	0,00	280,25	14,01	280,38	0,13	0,04%	14,02	0,01
2.27-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al tagli	34	14.181,58	0,00	14.181,58	709,08	14.827,12	645,54	0,03%	741,36	32,28
2.28-Usò non domestico-Ipermercati di generi misti	643	15.830,32	0,00	15.830,32	791,52	12.669,40	-3.160,92	0,04%	633,47	-158,05
2.30-Usò non domestico-Discoteche, night club	350	2.102,16	0,00	2.102,16	105,11	2.085,82	-16,34	0,04%	104,29	-0,82
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	46.565,35	0,00	46.565,35	2.328,27	0,00	-46.565,35	0,00%	0,00	-2.328,27
TOTALI	0	1.483.015,27	0,00	1.483.015,27	74.150,75	1.434.549,74	-48.465,53	0,00%	71.727,51	-2.423,24