

COMUNE DI BASCIANO
Provincia di Teramo

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
2023***

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 2023

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.

	2023		
	Ambito tariffario: COMUNE DI BASCIANO		
	Costi del/i gestore/i diverso/i dal Comune	Costi del/i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	21.844	-	21.844
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	-	18.280	18.280
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	17.253	-	17.253
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	110.744	49.436	160.179
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{11&TV}	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TV}	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 COI^{EXP}_{TV}	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	1.352	-	1.352
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	811	-	811
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR_{sc}	28.877	-	28.877
Fattore di Sharing ω	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,66	0,66	0,66
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR_{sc}	19.059	-	19.059
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCIof_{TV}	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	21.508	21.508
Recupero delta ($\sum I_a - \sum I_{max}$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-
$\sum TVa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	129.971	89.223	219.194
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	25.489	-	25.489
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	11.760	-	11.760
Costi generali di gestione CGG	414	-	414
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-
Altri costi CO_{Al}	-	-	-
Costi comuni CC	12.174	-	12.174
Ammortamenti Amm	4.334	-	4.334
Accantonamenti Acc	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	2.683	-	2.683
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R_{lic}	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK_{proprietari}	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	7.017	-	7.017
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO^{EXP}_{11&TF}	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CQ^{EXP}_{TF}	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COI^{EXP}_{TF}	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC_{TF}	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	6.026	6.026
Recupero delta ($\sum I_a - \sum I_{max}$) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-
$\sum TFa$ totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	44.680	6.026	50.705
$\sum Ta = \sum TVa + \sum TFa$ prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	174.650	110.245	284.895
$\sum Ta = \sum TVa + \sum TFa$ dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	174.650	95.249	269.899

Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %			80%
$q_{\alpha 2}$ ton			815,05
costo unitario effettivo - CUEff €/cent/kg			32,86
Benchmark di riferimento [cent€/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			29,26
Coefficiente di gradualità			
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y_1			-0,19
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y_2			-0,14
Totale y			-0,33
Coefficiente di gradualità $(1+y)$			0,67
Verifica del limite di crescita			
rpl_{α}			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X_{α}			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL_{α}			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG_{α}			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C_{116}			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ			1,60%
$(1+\rho)$			1,0160
ΣT_{α}			269.899
$\Sigma TV_{\alpha-1}$			208.719
$\Sigma TF_{\alpha-1}$			59.109
$\Sigma T_{\alpha-1}$			267.828
$\Sigma T_{\alpha} / \Sigma T_{\alpha-1}$			1,0077
ΣT_{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			269.899
delta $(\Sigma T_{\alpha} - \Sigma T_{max})$			-
TVa dopo distribuzione delta $(\Sigma T_{\alpha} - \Sigma T_{max})$	129.971	89.223	219.194
TFa dopo distribuzione delta $(\Sigma T_{\alpha} - \Sigma T_{max})$	44.680	6.026	50.705
Ta=TVa+TFa dopo distribuzione delta $(\Sigma T_{\alpha} - \Sigma T_{max})$	174.650	95.249	269.899
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			-
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-
ΣTV_{α} totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			219.194
ΣTF_{α} totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			50.705
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			269.899
Affività esterne Ciclo integrato RU	-	-	-

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 144.476,93	% costi fissi utenze domestiche	53,53%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 53,53\%$	€ 27.142,39
		% costi variabili utenze domestiche	53,53%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 53,53\%$	€ 117.334,55
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 125.422,07	% costi fissi utenze non domestiche	46,47%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 46,47\%$	€ 23.562,61
		% costi variabili utenze non domestiche	46,47%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 46,47\%$	€ 101.859,45

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.

TARIFE UTENZE DOMESTICHE E CONFRONTO GETTITO ANNO PRECEDENTE

I coefficienti del 2023 sono i seguenti

Coefficients utenze domestiche						
Componenti	Coefficiente Ka	Coefficiente Ka Applicato	Coefficiente Kb Minimo	Coefficiente Kb Medio	Coefficiente Kb Massimo	Coefficiente Kb Applicato
1	0.75	0,75	0.6	0.8	1	1,00
2	0.88	0,88	1.4	1.6	1.8	1,80
3	1.00	1,00	1.8	2	2.3	2,00
4	1.08	1,08	2.2	2.6	3	2,20
5	1.11	1,11	2.9	3.2	3.6	2,90
6 o più	1.10	1,10	3.4	3.7	4.1	3,40

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

<u>C.Min</u>	<u>n.ute</u>	<u>Mq</u>	<u>Imp. Rid.1</u>	<u>Imp. Rid.2</u>	<u>Imp. Rid.3</u>	<u>Importo 2023</u>	<u>Importo 2022</u>	<u>% inc. 2022</u>		<u>Tar. parte fissa</u>	<u>Tar. parte Variabile</u>
1	251	27815	942,43	36,66	0	20.800,12	21.282,40	-2,27%		0,20	64,72
2	430	47418	2.234,67	52,55	0	52.329,79	53.900,15	-2,91%		0,24	100,55
3	162	19476	807,84	126,18	11,83	26.321,02	26.825,67	-1,88%		0,31	131,43
4	160	20347	316,51	560,53	12,63	27.598,54	27.989,96	-1,40%		0,30	140,38
5	64	8870	1.407,72	625,07	13,91	11.569,39	12.002,52	-3,61%		0,30	171,68
6	19	2759	855,81	136,72	0	3.703,34	3.744,40	-1,10%		0,29	205,04
11	135	7354	9,56	0	0	1.458,43	2.771,00	-47,37%		0,20	0,00
12	199	10043	94,76	0	0	2.315,56	4.338,63	-46,63%		0,24	0,00
13	99	3593	9,07	0	0	961,04	1.815,29	-47,06%		0,27	0,00
14	103	4630	1,02	0	0	1.340,50	2.325,96	-42,37%		0,29	0,00
15	59	3296	90	0	0	898,8	1.536,72	-41,51%		0,30	0,00
16	7	1159	20,48	0	0	315,63	589,73	-46,48%		0,29	0,00

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE E CONFRONTO GETTITO ANNO PRECEDENTE

I coefficienti del 2023 sono i seguenti

Coefficienti utenze non domestiche personalizzate							
Codice	Attivita'	Coefficiente Kc Minimo	Coefficiente Kc Massimo	Coefficiente Kc applicato	Coefficiente Kd Minimo	Coefficiente Kd Massimo	Coefficiente Kd applicato
1	Musei biblioteche scuole associazioni culto	0.29	0.52	0,52	2.54	4.55	4,55
2	Campeggi distributori carburanti impianti spor.	0.44	0.74	0,44	3.83	6.50	3,83
3	Stabilimenti balneari	0.66	0.75	0,75	5.80	6.64	6,64
4	Esposizioni autosaloni	0.34	0.52	0,52	2.97	4.55	4,55
5	Alberghi con ristorante	1.01	1.55	1,55	8.91	13.64	13,34
6	Alberghi senza ristorante	0.85	0.99	0,85	7.51	8.70	7,51
7	Case di cura e riposo	0.89	1.20	1,20	7.80	10.54	10,54
8	Uffici agenzie studi professionali	0.90	1.05	0,90	7.89	9.26	7,89
9	Banche e istituti di credito	0.44	0.63	0,63	3.90	5.51	5,51
10	Negozi abbigl. calzature libreria ferramenta	0.94	1.16	0,94	8.24	10.21	8,24
11	Edicola farmacia tabaccaio plurilicenze	1.02	1.52	1,02	8.98	13.34	8,98
12	Attivita artigianali tipo botteghe	0.78	1.06	1,06	6.85	9.34	9,34
13	Carrozzeria officina elettrauto	0.91	1.45	0,91	7.98	12.75	12,75
14	Attivita industriali con capannoni di produzione	0.41	0.86	0,86	3.62	7.53	6,83
15	Attivita artigianali di produzione beni specifici	0.67	0.95	0,97	5.91	8.34	8,34
16	Ristoranti trattorie osterie pizzerie pub	5.54	8.18	5,94	48.74	71.99	48,74
17	Bar caffe pasticceria	4.38	6.32	4,38	38.50	55.61	38,50
18	Supermercato pane macelleria salumi gen. alim.	0.57	2.80	1,00	5.00	24.68	14,80
19	Plurilicenze alimentari e/o miste	2.14	3.02	2,82	18.80	26.55	18,80
20	Ortofrutta pescherie fiori pizza al taglio	0.34	10.88	2,17	3.00	95.75	3,00
21	Discoteche night club	1.02	1.75	1,02	8.95	15.43	15,43

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

<u>C.Min</u>	<u>n.ute</u>	<u>Mq</u>	<u>Imp. Rid.1</u>	<u>Imp. Rid.2</u>	<u>Imp. Rid.3</u>	<u>Importo 2023</u>	<u>Importo 2022</u>	<u>% inc. 2022</u>		<u>Tar. parte fissa</u>	<u>Tar. parte Variabile</u>
1	2	72	0	0	0	63,36	61,2	3,53%		0,20	0,68
2	2	320	0	0	0	200,92	195,48	2,78%		0,17	0,57
4	9	3641	0	0	0	3.178,89	3.070,51	3,53%		0,20	0,68
5	2	410	0	0	0	1.066,00	1.045,50	1,96%		0,61	1,99
8	50	5294	16,76	0	0	7.977,18	7.818,69	2,03%		0,35	1,16
9	1	174	0	0	0	186,18	179,22	3,88%		0,25	0,82
10	8	520	0	0	0	804,82	774,64	3,90%		0,37	1,23
11	3	183	60,55	0	0	257,87	249,5	3,35%		0,40	1,34
12	11	3262	518,57	0	0	5.385,66	5.238,39	2,81%		0,42	1,39
13	12	3007	376,28	0	0	6.419,54	6.606,61	-2,83%		0,36	1,90
14	12	41878	1.779,82	0	0	56.849,38	57.382,58	-0,93%		0,39	1,01
15	22	17576	967,59	0	0	26.802,49	25.827,55	3,77%		0,36	1,22
16	6	746	347,59	173,34	0	6.357,19	6.119,39	3,89%		2,21	7,01
17	7	490	369,27	0	0	3.286,13	3.171,60	3,61%		1,72	5,74
18	5	2780	211,17	0	0	7.072,43	7.370,04	-4,04%		0,41	2,21
19	2	1085	0	0	0	3.992,80	3.927,70	1,66%		1,11	2,57

PREVISIONI GETTITO DA TARIFFE

Anno Calcolo 2023	DOMESTICA	NON DOMESTICA	TOTALI
Utenze attive	1.696	154	1.850
Superficie	157.475	81.438	238.913
Cod.Min. MANCANTE	0	0	0

Imp. parte fissa	29.124,79	54,74%		24.080,89	45,26%	53.205,69
Imp. parte var.	122.178,28	53,12%		107.826,01	46,88%	230.004,29
Importi Totali	151.303,07	53,53%		131.906,91	46,47%	269.933,77
Rid. Non tariffarie	0,00	0,00%		0,00	0,00%	
Riduz. Tariffarie	8.455,62	63,69%		4.820,59	36,31%	13.276,21