

COMUNE DI BASCIANO
Provincia di Teramo

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
2022***

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 2022

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.

	2022		
	Ambito tariffario: COMUNE DI BASCIANO		
	Costi dell'i gestore/i diversi dal Comune	Costi dell'i Comune/i	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati <i>CRT</i>	21.866	-	21.866
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani <i>CTS</i>	-	19.274	19.274
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani <i>CTR</i>	17.270	-	17.270
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate <i>CRD</i>	110.854	42.352	153.206
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <i>CO ESP 116,17</i>	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <i>CO ESP 17</i>	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 <i>COI ESP 17</i>	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <i>AR</i>	1.353	-	1.353
Fattore di Sharing <i>A</i>	1	0,60	0,60
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing <i>A(AR)</i>	812	-	812
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance <i>AR ..</i>	28.906	-	28.906
Fattore di Sharing <i>ω</i>	0,10	0,10	0,10
Fattore di Sharing <i>h(hω)</i>	0,66	0,66	0,66
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing <i>h(hω)AR ..</i>	19.078	-	19.078
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <i>RCtot 17</i>	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE VARIABILE	-	16.993	16.993
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-
ΣTYa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/20	130.101	78.618	208.719
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <i>CSL</i>	25.514	-	25.514
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <i>CARC</i>	11.772	-	11.772
Costi generali di gestione <i>CGG</i>	414	-	414
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <i>CCD</i>	-	-	-
Altri costi <i>CD ..</i>	-	-	-
Costi comuni <i>CC</i>	12.186	-	12.186
Ammortamenti <i>Amm</i>	4.614	-	4.614
Accantonamenti <i>Acc</i>	-	9.347	9.347
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
- di cui per crediti	-	9.347	9.347
- 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 <i>R</i>	3.016	-	3.016
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <i>R Luc</i>	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 <i>CK preparatori</i>	-	-	-
Costi d'uso del capitale <i>CK</i>	7.630	9.347	16.977
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 <i>CO ESP 116,17</i>	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 <i>CO ESP 17</i>	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR <i>COI ESP 17</i>	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <i>RC 17</i>	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile - PARTE FISSA	-	4.431	4.431
Recupero delta (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-
ΣTFa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/	45.330	13.778	59.109
ΣTa=ΣTYa+ΣTFa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/	175.431	92.396	267.828
ΣTa=ΣTYa+ΣTFa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/	175.431	92.396	267.828
Grandezze fisico-tecniche			
raccolta differenziata %			80%
<i>q → l on</i>			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 <i>γ s</i>			-0,19
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo <i>γ r</i>			-0,14
Totale <i>γ</i>			-0,33
Coefficiente di gradualità <i>(1-γ)</i>			0,67

Verifica del limite di crescita			
$ipr_{i,t}$		1,7%	
coefficiente di recupero di produttività $A_{i,t}$		0,20%	
coeff. per il miglioramento previsto della qualità $QL_{i,t}$		0,00%	
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale $PG_{i,t}$		0,00%	
coeff. per decreto legislativo n. 118/20 $C_{i,t}$		0,00%	
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ		1,50%	
$(I_{i,t})$		1,0150	
$\sum T_{i,t}$		267.828	
$\sum TV_{i,t}$		194.871	
$\sum TF_{i,t}$		72.958	
$\sum T_{i,t}$		267.829	
$\sum T_{i,t} \cdot I_{i,t}$		1.0000	
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)		267.828	
delta ($\sum T_{i,t} - \sum T_{max}$)		-	
TVa dopo distribuzione delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	130.101	78.618	208.719
TFa dopo distribuzione delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	45.330	13.778	59.109
Ta= TVa+ TFa dopo distribuzione delta ($\sum T_a - \sum T_{max}$)	175.431	92.396	267.828
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			-
$\sum TV_{i,t}$ 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			208.719
$\sum TF_{i,t}$ 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			59.109
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021			267.828
Attività 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						
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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 134.321,34	% costi fissi utenze domestiche	50,15%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 53,02\%$	€ 50.833,74
		% costi variabili utenze domestiche	50,15%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 53,02\%$	€ 83.487,60
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 133.506,66	% costi fissi utenze non domestiche	49,85%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 46,98\%$	€ 8.275,26
		% costi variabili utenze non domestiche	49,85%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 46,98\%$	€ 125.231,40

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.

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE E CONFRONTO GETTITO ANNO PRECEDENTE

I coefficienti del 2022 sono i medesimi del 2021

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa utenza domestica		KA appl	KB appl		
		Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tar. parte fissa	Tar. parte Variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	0,75	0,8	0,38	46,26
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	0,88	1,4	0,45	80,96
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	1	1,9	0,51	109,87
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	1,08	2,2	0,55	127,22
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1,11	2,9	0,57	167,70
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1,1	3,4	0,56	196,61

<u>Tipo</u>	<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 2022</u>	<u>Importo 2021</u>	<u>% inc. 2021</u>
D	1	237	26171	740,35	41,48	0	20.126,79	20.489,36	-1,77%
D	2	256	29658	859,1	41,17	0	33.111,69	32.794,68	0,97%
D	3	192	23068	580,53	32,96	0	32.135,63	31.473,97	2,10%
D	4	160	20111	921,18	149,61	0	30.345,46	29.728,45	2,08%
D	5	60	7721	1.205,99	223,42	0	13.033,56	12.556,36	3,80%
D	6	20	2634	639,85	92,68	0	4.674,70	4.433,55	5,44%
D	11	2	173	0	0	0	65,74	77,85	-15,56%
D	12	1	40	0	0	0	18	21,2	-15,09%
D	13	2	49	0	0	0	24,99	29,4	-15,00%
D	16	1	718	0	0	0	402,08	473,88	-15,15%

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE E CONFRONTO GETTITO ANNO PRECEDENTE

I coefficienti del 2022 sono i medesimi del 2021

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Codice	Attività	Coefficiente Kc applicato	Coefficiente Kd applicato	Tar. parte fissa	Tar. parte Variabile
2.1	Musei biblioteche scuole associazioni culto	0,52	4,55	0,06	0,79
2.2	Campeggi distributori carburanti impianti spor.	0,44	3,83	0,05	0,67
2.3	Stabilimenti balneari	0,75	6,64	0,08	1,16
2.4	Esposizioni autosaloni	0,52	4,55	0,06	0,79
2.5	Alberghi con ristorante	1,55	13,64	0,17	2,38
2.6	Alberghi senza ristorante	0,85	7,51	0,09	1,31
2.7	Case di cura e riposo	1,2	10,54	0,13	1,84
2.8	Uffici agenzie studi professionali	0,9	7,89	0,10	1,38
2.9	Banche e istituti di credito	0,63	5,51	0,07	0,96
2.10	Negozi abbigl. calzature libreria ferramenta	0,94	8,24	0,10	1,44
2.11	Edicola farmacia tabaccaio plurilicenze	1,02	8,98	0,11	1,57
2.12	Attività artigianali tipo botteghe	1,06	9,34	0,12	1,63
2.13	Carrozzeria autofficina elettrauto	0,91	12,75	0,10	2,22
2.14	Attività industriali con capannoni di produzione	0,86	7,53	0,10	1,31
2.15	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,67	8,34	0,07	1,45
2.16	Ristoranti trattorie osterie pizzerie pub	5,54	48,74	0,62	8,50
2.17	Bar caffè pasticceria	4,38	38,50	0,49	6,71
2.18	Supermercato pane macelleria salumi gen. alim.	1	15	0,11	2,62
2.19	Plurilicenze alimentari e/o miste	3,02	18,80	0,34	3,28
2.20	Ortofrutta pescherie fiori pizza al taglio	2,17	3,00	0,24	0,52
2.21	Discoteche night club	1,75	15,43	0,20	2,69

<u>Tipo</u>	<u>C.Min</u>	<u>n.ute</u>	<u>Mq</u>	<u>Imp.</u> <u>Rid.1</u>	<u>Imp.</u> <u>Rid.2</u>	<u>Imp.</u> <u>Rid.3</u>	<u>Importo</u> <u>2022</u>	<u>Importo</u> <u>2021</u>	<u>% inc.</u> <u>2021</u>
N	1	2	72	0	0	0	61,2	55,44	10,39%
N	2	2	320	0	0	0	230,4	208	10,77%
N	4	9	3184	0	0	0	2.706,40	2.451,68	10,39%
N	5	2	410	0	0	0	1.045,50	771,62	35,49%
N	8	52	5026	15,98	0	0	7.422,50	6.670,22	11,28%
N	9	1	140	0	0	0	144,2	130,2	10,75%
N	10	7	429	0	0	0	660,66	411,09	60,71%
N	11	3	175	56,68	0	0	237,32	212,91	11,46%
N	12	6	2784	463,12	0	0	4.408,89	3.952,37	11,55%
N	13	11	2869	362,31	0	0	6.293,77	5.601,01	12,37%
N	14	12	43451	1.665,40	0	0	59.600,51	53.568,22	11,26%
N	15	25	15173	814,61	0	0	22.248,36	20.017,34	11,15%
N	16	6	774	341,22	0	0	6.717,66	6.052,39	10,99%
N	17	7	502	356,4	0	0	3.258,00	2.936,73	10,94%
N	18	6	4154	219,37	0	0	11.121,06	9.898,37	12,35%
N	19	2	1085	0	0	0	3.927,70	3.569,65	10,03%

PREVISIONI GETTITO DA TARIFFE

Anno Calcolo 2022	DOMESTICA	NON DOMESTICA	TOTALI
Utenze attive	931	153	1.084
Superficie	110.343	80.548	190.891
Cod.Min. MANCANTE	0	0	0
Tariffe TARI 2022			
Imp. parte fissa	50.539,98 85,78 %	8.375,26 14,22 %	58.915,24
Imp. parte var.	83.398,66 40,66 %	121.708,87 59,34 %	205.107,53
Importi Totali	133.938,64 50,73 %	130.084,13 49,27 %	264.022,77
Rid. Non tariffarie	0,00 0,00 %	0,00 0,00 %	0,00
Riduz. Tariffarie	5.528,42 56,28 %	4.295,08 43,72 %	9.823,50