

COMUNE DI BASCIANO
Provincia di Teramo

***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 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 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.

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario di Basciano		
		Gestore 1 Diodoro Ecologia Srl	Gestore 2 Comune di Basciano	Ciclo integrato RU (TOT PEF)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	G	18.482	-	18.482
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	G	-	60.207	60.207
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	G	-	-	-
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	G	113.122	46.607	159.729
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR COV ^{IMP} _{TV}	G	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	G	-	-	-
Fattore di Sharing b	E	0,60	0,60	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	E	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI AR _{CONAI}	G	19.775	-	19.775
Fattore di Sharing b(1+u)	E	0,84	0,84	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing b(1+u)AR _{CONAI}	E	16.611	-	16.611
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RC _{TV}	E-G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	E	0,50	0,50	-
Numero di rate r	E	4	4	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili riconosciuta (1+y)RC _{TV} /r	E	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	21.738	21.738
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile	C	114.993	128.552	243.545
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSI	G	15.584	-	15.584
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	G	5.322	5.169	10.491
Costi generali di gestione CGG	G	6.429	-	6.429
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	G	-	-	-
Altri costi CO _{AL}	G	9.630	-	9.630
Costi comuni CC	C	21.381	5.169	26.550
Ammortamenti Amm	G	2.280	-	2.280
Accantonamenti Acc	G	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G	-	-	-
- di cui per crediti	G	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R	G	9.554	-	9.554
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R _{LC}	G	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	C	11.834	-	11.834
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR COV ^{IMP} _{FF}	G	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RC _{FF}	E-G	-	-	-
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,50	0,50	-
Numero di rate r	C	4,00	4,00	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta (1+y)RC _{FF} /r	E	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G	-	5.628	5.628
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso	C	48.799	10.797	59.596
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIIF	E	-	45.312	45.312
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v	C	163.792	94.037	257.829
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2020	E	-	-	-
Ulteriori componenti ex deliberazioni 443/2019/R/RIIF, 238/2020/R/RIIF e 493/2020/R/RIIF				
Scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{IMP} _{TV 2021}	E	-	-	-
Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{IMP} _{TV 2021}	E	-	-	-
Numero di rate r'	E	0	0	0
Rata annuale RCND _{TV} RCND _{TV} /r'	E	0	0	-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi variabili 2019 e costi variabili da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	0,00	0,00	-
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	3	3	-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{TV}	E	-	-	-
Quota (relativa ai costi variabili) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	0	0	-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y) ₂₀₁₈ RC _{TV 2020} /r' ₂₀₁₈ (SE r' ₂₀₁₈ > 1)	E	0	0	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r' ₂₀₁₈ (da PEF 2020)	E	1	1	-
ΣTV_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile (ex deliberazioni 443/2019/R/RIIF, 238/2020/R/RIIF e 493/2020/R/RIIF)	C	114.993	128.552	243.545
Scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{IMP} _{FF 2021}	E	-	-	-
Deroga ex art. 107 c.5 d.l. 18/20: differenza tra costi fissi 2019 e costi fissi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	-	-	-
Numero di anni per il recupero della differenza tra costi 2019 e costi da PEF 2020 approvato in applicazione del MTR	E	3	3	-
Rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art. 107, c. 5, d.l. 18/20 RCU _{FF}	E	-	-	-
Quota (relativa ai costi fissi) dei conguagli residui afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021	E	-	-	-
di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y) ₂₀₁₈ RC _{FF 2020} /r' ₂₀₁₈ (SE r' ₂₀₁₈ > 1)	E	-	-	-
Numero di rate conguagli relativi all'annualità 2018 (RC 2020) r' ₂₀₁₈ (da PEF 2020)	C	1	1	-
ΣTF_v totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso (ex deliberazioni 443/2019/R/RIIF, 238/2020/R/RIIF e 493/2020/R/RIIF)	C	48.799	10.797	59.596
ΣT_v = ΣTV_v + ΣTF_v (ex deliberazioni 443/2019/R/RIIF, 238/2020/R/RIIF e 493/2020/R/RIIF)	C	163.792	94.037	257.829
Grandezze fisico-tecniche				
raccolta differenziata %	G			59,84
q _{u-2} kg	G			963.950,00
costo unitario effettivo - Cueff €cent/kg	G			0,028
fabbisogno standard €cent/kg	E			0,029
costo medio settore €cent/kg	E			
Coefficiente di gradualità				
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata y ₁	E	-0,25	-0,25	-0,25
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo y ₂	E	-0,2	-0,2	-0,2
valutazione rispetto alla soddisfazione degli utenti del servizio y ₃	E	-0,05	-0,05	-0,05
Totale y	C	-0,5	-0,5	-0,5
Coefficiente di gradualità (1+y)	C	0,5	0,5	0,5
Verifica del limite di crescita				
ipi _v	MTR			1,7%
coefficiente di recupero di produttività X _v	E			0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL _v	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG _v	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 C19 ₂₀₂₁	E			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe ρ	C			1,6%
(1+ρ)	C			1,016
ΣT _v	C			257.829
ΣTV _{v-1}	E			194.871
ΣTF _{v-1}	E			72.958
ΣT _{v-1}	C			267.829
ΣT _{v-1} /ΣT _{v-2}	C			0,9627
ΣT _{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	C			257.829
delta (ΣT _v -ΣT _{max})	C			-
Riclassificazione dei costi fissi e variabili per il rispetto condizione art. 3 MTR				
Riclassifica TV _v	E			198.233
Riclassifica TF _v	E			59.596
Attività esterne Ciclo integrato RU	G			
Riepilogo delle componenti a conguaglio il cui recupero in tariffa è rinviato alle annualità successive al 2021 (NON COMPLIABLE)				
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2018 (come determinati nell'ambito del PEF 2020)	C	-	-	-
Quota residua dei conguagli relativi all'annualità 2019	C	-	-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi variabili riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-	-	-
di cui quota residua della componente a conguaglio dei costi fissi riconosciuta, relativa all'annualità 2019	C	-	-	-
Quota residua recupero delle mancate entrate tariffarie 2020 per applicazione dei fattori di correzione ex del. 158/2020/R/RIIF (relativa a RCND _{TV})	C	-	-	-

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 136.145,56	% costi fissi utenze domestiche	53,02%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 53,02\%$	€ 62.492,76
		% costi variabili utenze domestiche	53,02%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 53,02\%$	€ 73.652,80
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 120.653,44	% costi fissi utenze non domestiche	46,98%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 46,98\%$	€ 10.173,24
		% costi variabili utenze non domestiche	46,98%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 46,98\%$	€ 110.479,20

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 2021 sono i medesimi del 2020

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	0,45	40,25
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	0,88	1,4	0,53	70,44
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	1	1,9	0,60	95,60
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	1,08	2,2	0,65	110,70
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1,11	2,9	0,67	145,92
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1,1	3,4	0,66	171,08

<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 2021</u>	<u>Importo 2020</u>	<u>% inc. 2020</u>
D	1	234	25492	519,66	0	0	18.974,73	21.918,54	-13,43%
D	2	255	30072	709,15	0	0	30.495,62	34.389,63	-11,32%
D	3	191	22693	309,58	0	0	28.718,31	31.977,01	-10,19%
D	4	163	20794	770,84	0	0	28.148,28	31.265,87	-9,97%
D	5	57	7480	833,11	0	0	11.222,17	12.246,03	-8,36%
D	6	22	5797	441,98	0	0	6.629,44	7.588,27	-12,64%
D	11	1	113	0	0	0	50,85	65,54	-22,41%
D	12	2	100	0	0	0	53	68	-22,06%
D	13	1	24	0	0	0	14,4	18,48	-22,08%
D	14	1	25	0	0	0	16,25	20,75	-21,69%
D	16	1	718	0	0	0	473,88	610,3	-22,35%

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE E CONFRONTO GETTITO ANNO PRECEDENTE

I coefficienti del 2021 sono i medesimi del 2020

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	0,07	0,7
2.2	Campeggi distributori carburanti impianti spor.	0.44	3.83	0,06	0,59
2.3	Stabilimenti balneari	0.75	6,64	0,1	1,02
2.4	Esposizioni autosaloni	0.52	4,55	0,07	0,7
2.5	Alberghi con ristorante	1,55	13,64	0,21	2,09
2.6	Alberghi senza ristorante	0.85	7,51	0,12	1,15
2.7	Case di cura e riposo	1,2	10,54	0,16	1,61
2.8	Uffici agenzie studi professionali	0,9	7,89	0,12	1,21
2.9	Banche e istituti di credito	0,63	5,51	0,09	0,84
2.10	Negozi abbigl. calzature libreria ferramenta	0,94	8.24	0,13	1,26
2.11	Edicola farmacia tabaccaio plurilicenze	1,02	8,98	0,14	1,37
2.12	Attività artigianali tipo botteghe	1,06	9,34	0,15	1,43
2.13	Carrozzeria autofficina elettrauto	0.91	12,75	0,12	1,95
2.14	Attività industriali con capannoni di produzione	0.86	7,53	0,12	1,15
2.15	Attività artigianali di produzione beni specifici	0.67	8,34	0,09	1,28
2.16	Ristoranti trattorie osterie pizzerie pub	5,54	48,74	0,76	7,46
2.17	Bar caffè pasticceria	4,38	38.50	0,6	5,89
2.18	Supermercato pane macelleria salumi gen. alim.	1	15	0,14	2,29
2.19	Plurilicenze alimentari e/o miste	3,02	18.80	0,41	2,88
2.20	Ortofrutta pescherie fiori pizza al taglio	2,17	3.00	0,3	0,46
2.21	Discoteche night club	1.75	15,43	0,24	2,36

<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 2021</u>	<u>Importo 2020</u>	<u>% inc. 2020</u>
N	1	2	72	0	0	0	55,44	38,59	43,66%
N	2	2	320	0	0	0	208	213,11	-2,40%
N	4	9	3184	0	0	0	1.783,04	1.706,62	4,48%
N	5	2	410	0	0	0	771,62	662,03	16,55%
N	8	53	5194	14,36	0	0	6.266,51	7.248,16	-13,54%
N	9	1	140	0	0	0	130,2	135,8	-4,12%
N	10	2	184	0	0	0	116,65	179,99	-35,19%
N	11	2	100	51,34	0	0	99,66	104,94	-5,03%
N	12	6	2784	446,35	1.233,89	335,03	1.980,37	2.765,42	-28,39%
N	13	11	2869	337,82	1.003,36	283,54	3.298,34	3.915,82	-15,77%
N	14	13	44035	1.614,55	0	0	54.309,90	56.875,72	-4,51%
N	15	26	17823	769,67	2.285,90	640,72	15.374,35	16.537,93	-7,04%
N	16	6	774	309,89	193,41	105,31	2.668,61	4.252,44	-37,25%
N	17	7	502	321,26	106,01	57,73	1.289,30	2.061,59	-37,46%
N	18	6	4154	504,47	0	0	9.589,76	9.984,40	-3,95%
N	19	2	1085	0	0	0	3.569,65	2.529,79	41,10%

PREVISIONI GETTITO DA TARIFFE

Anno Calcolo 2021	<u>DOMESTICA</u>	<u>NON DOMESTICA</u>	<u>TOTALI</u>
Utenze attive	928	150	1.078
Superficie	113.308	83.630	196.938
Cod.Min. MANCANTE	0	0	0
Tariffe TARI 2020 Tariffe TARI 2021			
Imp. parte fissa	62.327,92 86,34 %	9.861,32 13,66 %	72.189,24
Imp. parte var.	62.469,01 40,53 %	91.650,08 59,47 %	154.119,09
Importi Totali	124.796,93 55,14 %	101.511,40 44,86 %	226.308,33
Rid. Non tariffarie	11.339,61 40,64 %	16.562,82 59,36 %	27.902,43
Riduz. Tariffarie	3.584,36 45,06 %	4.369,71 54,94 %	7.954,07