

COMUNE DI BETTOLA
Provincia di Piacenza

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
Anno 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 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 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.

Determinazione costi sostenuti			
CG Costi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	2.958,44 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	88.397,72 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	0,00 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	88.679,76 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	102.814,61 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		22.924,11 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		36.311,82 €
	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)		18.611,16 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		23.186,62 €
	Acc Accantonamento	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €
		- di cui per crediti	6.997,82 €
		- 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	467,43 €
	R Remunerazione del capitale		9.589,14 €
	Riic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		8.098,60 €
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		1.460,04 €
	COI tv Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
	COexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		50.101,08 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		16.708,34 €
	fattore sharing b	0,47 coefficiente gradualità γ	0,58
		fattore sharing ω	0,30
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		23.948,31 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		10.382,56 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		14.262,57 €
	di cui: Residuo RCND		0,00 €
	Residuo RCU		0,00 €
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €
	recupero scostamento COsexp		0,00 €
	recupero scostamento COVexp		0,00 €
	recupero scostamento COQexp		0,00 €
	recupero scostamento COexp		0,00 €
	recupero scostamento tariffe variabili a-2		0,00 €
RC Conguagli fissi	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-19.303,99 €
	di cui: Residuo RCU		0,00 €
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €
	recupero scostamento COVexp		0,00 €
	recupero scostamento COQexp		0,00 €
	recupero scostamento COexp		0,00 €

	recupero scostamento tariffe fisse a-2	0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		20.817,59 €
	Oneri fissi		11.096,54 €
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 € 0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €	
Voci libere per costi fisse:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		2,50%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		409.471,92 €
Costi variabili effettivi			282.101,42 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			491,41 €
ΣTV - Totale costi variabili			281.610,01 €
Costi fissi effettivi			120.937,70 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente			0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			261,94 €
ΣTF- Totale costi fissi			120.675,76 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		402.285,77 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 355.978,99	% costi fissi utenze domestiche	86,13%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 86,13\%$	€ 103.938,03
		% costi variabili utenze domestiche	89,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 89,50\%$	€ 252.040,96
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 46.306,78	% costi fissi utenze non domestiche	13,87%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 13,87\%$	€ 16.737,73
		% costi variabili utenze non domestiche	10,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 10,50\%$	€ 29.569,05

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 355.978,99	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 103.938,03
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 252.040,96

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 46.306,78	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 16.737,73
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 29.569,05

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	68.585,30	0,84	516,24	1,00	0,231279	48,919949
1 .2	Due componenti	45.633,74	0,98	332,54	1,80	0,269826	88,055908
1 .3	Tre componenti	24.135,30	1,08	168,74	2,00	0,297359	97,839898
1 .4	Quattro componenti	16.260,19	1,16	108,00	2,60	0,319386	127,191868
1 .5	Cinque componenti	2.978,01	1,24	21,26	2,90	0,341412	141,867852
1 .6	Sei o piu' componenti	1.936,14	1,30	13,25	3,40	0,357932	166,327827
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz	183.092,89	0,98	1.620,98	1,80	0,269826	88,055908
1 .1	Un componente-Esente	50,00	0,84	1,00	1,00		
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Esente	5.557,73	0,98	64,25	1,80		
1 .1	Un componente-Immobile accessorio	1.339,00	0,84	22,00	1,00	0,231279	
1 .2	Due componenti-Immobile accessorio	1.768,97	0,98	31,01	1,80	0,269826	
1 .3	Tre componenti-Immobile accessorio	321,00	1,08	13,00	2,00	0,297359	
1 .4	Quattro componenti-Immobile accessorio	294,22	1,16	9,51	2,60	0,319386	
1 .5	Cinque componenti-Immobile accessorio	667,30	1,24	6,75	2,90	0,341412	
1 .6	Sei o piu' componenti-Immobile accessorio	72,00	1,30	3,00	3,40	0,357932	
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Immobile accessorio	7.461,19	0,98	181,25	1,80	0,269826	
1 .1	Un componente-Immobile accessorio-Riduzione 70% abitazione zone non	366,00	0,84	4,00	1,00	0,069383	
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Immobile accessorio-Riduzi	199,00	0,98	6,00	1,80	0,080947	
1 .1	Un componente-Riduzione 20%	999,00	0,84	7,00	1,00	0,231279	39,135959

Piano finanziario Tari 2023

	compostaggio						
1 .2	Due componenti-Riduzione 20% compostaggio	668,00	0,98	8,00	1,80	0,269826	70,444726
1 .3	Tre componenti-Riduzione 20% compostaggio	660,00	1,08	4,00	2,00	0,297359	78,271918
1 .4	Quattro componenti-Riduzione 20% compostaggio	742,00	1,16	3,00	2,60	0,319386	101,753494
1 .5	Cinque componenti-Riduzione 20% compostaggio	148,00	1,24	1,00	2,90	0,341412	113,494282
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Riduzione 20% compostaggio	1.133,00	0,98	10,00	1,80	0,269826	70,444726
1 .1	Un componente-Riduzione 70% abitazione zone non servite	12.540,01	0,84	81,49	1,00	0,069383	14,675984
1 .2	Due componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite	11.223,21	0,98	53,00	1,80	0,080947	26,416772
1 .3	Tre componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite	3.470,07	1,08	24,75	2,00	0,089207	29,351969
1 .4	Quattro componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite	1.261,00	1,16	10,00	2,60	0,095815	38,157560
1 .5	Cinque componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite	796,00	1,24	3,00	2,90	0,102423	42,560355
1 .6	Sei o piu` componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite	254,00	1,30	2,00	3,40	0,107379	49,898348
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Riduzione 70% abitazione z	61.057,71	0,98	495,75	1,80	0,080947	26,416772
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Riduzione 70% abitazione z	185,00	0,98	2,00	1,80		
1 .1	Un componente-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Immobile ac	684,00	0,84	15,00	1,00	0,069383	
1 .2	Due componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Immobile a	159,15	0,98	2,25	1,80	0,080947	
1 .3	Tre componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Immobile a	101,85	1,08	2,75	2,00	0,089207	
1 .4	Quattro componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Immobi	33,00	1,16	1,00	2,60	0,095815	
1 .5	Cinque componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite-Immobil	105,00	1,24	1,00	2,90	0,102423	
1 .6	Sei o piu` componenti-Riduzione 70% abitazione zone non servite-	86,00	1,30	1,00	3,40	0,107379	

Piano finanziario Tari 2023

	Imm						
1 .7	Non residenti o locali tenuti a disposiz-Riduzione 70% abitazione z	5.447,00	0,98	56,00	1,80	0,080947	

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	2.624,00	0,49	3,80	0,134469	0,219583
2 .2	Campeggi,distributori carburanti	391,00	0,75	5,80	0,205820	0,335153
2 .4	Esposizioni,autosaloni					
2 .5	Alberghi con ristorazione	2.639,00	1,10	9,65	0,301870	0,557625
2 .6	Alberghi senza ristorazione	310,00	0,80	6,55	0,219542	0,378491
2 .8	Uffici,agenzie	2.433,00	1,10	8,59	0,301870	0,496373
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	344,00	0,55	4,50	0,150935	0,260032
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	10.084,00	0,99	8,52	0,271683	0,492328
2 .11	Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze	473,00	1,25	10,12	0,343034	0,584784
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra	2.131,00	0,93	7,50	0,255217	0,433387
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	2.226,00	0,98	8,95	0,268939	0,517175
2 .14	Attività industriali con capannoni di produzione	4.026,00	0,83	6,80	0,227774	0,392938
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	4.494,75	1,09	7,50	0,299126	0,433387
2 .16	Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	2.816,00	6,40	56,25	1,756337	3,250406
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	682,00	5,58	47,98	1,531306	2,772524
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	1.376,00	2,11	17,45	0,579042	1,008348
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	220,00	2,20	19,85	0,603740	1,147032
2 .20	Ortofrutta,pescherie, fiori e piante	181,00	9,85	73,01	2,703112	4,218883
2 .21	Discoteche,night club	480,00	1,64	13,45	0,450061	0,777208
2 .2	Campeggi,distributori carburanti-Esente	240,00	0,75	5,80		
2 .4	Esposizioni,autosaloni-Esente					

Piano finanziario Tari 2023

2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria- Esente	160,00	0,99	8,52		
2 .5	Alberghi con ristorazione-Riduzione 70% abitazione zone non servite	884,00	1,10	9,65	0,090561	0,167287
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria- Riduzione 70% ab	186,00	0,99	8,52	0,081505	0,147698
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici-Riduzione 70% ab	111,00	1,09	7,50	0,089737	0,130016
2 .10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria- Rifiuti speciali	1.826,30	0,99	8,52	0,271683	0,492328
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra-Rifiuti speciali	212,80	0,93	7,50	0,255217	0,433387
2 .13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto-Rifiuti speciali	247,80	0,98	8,95	0,268939	0,517175

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	7749	44.533,50		44.533,50	2.226,68	44.070,78	-462,72	-1,03%	2.203,54	-23,14
1 .2 Uso domestico-Due componenti	7969	43.974,04		43.974,04	2.198,70	45.139,48	1.165,44	2,65%	2.256,97	58,27
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8174	25.763,59		25.763,59	1.288,18	25.335,91	-427,68	-1,66%	1.266,80	-21,38
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	7979	21.077,49		21.077,49	1.053,87	20.071,44	-1.006,05	-4,77%	1.003,57	-50,30
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	9482	4.683,37		4.683,37	234,17	4.644,37	-39,00	-0,83%	232,22	-1,95
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	8945	2.720,18		2.720,18	136,01	3.058,40	338,22	12,43%	152,92	16,91
1 .7 Uso domestico-Non residenti o locali tenuti a disposiz	7296	218.466,10		218.466,10	10.923,31	213.668,14	-4.797,96	-2,19%	10.683,41	-239,90
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	20185	1.021,98		1.021,98	51,10	929,04	-92,94	-9,09%	46,45	-4,65
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti	15775	224,54		224,54	11,23	211,52	-13,02	-5,79%	10,58	-0,65
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni								%		
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	16776	2.591,27		2.591,27	129,56	2.496,16	-95,11	-3,67%	124,81	-4,75
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	15500	263,38		263,38	13,17	185,39	-77,99	-29,61%	9,27	-3,90
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	7848	2.060,74		2.060,74	103,04	1.942,11	-118,63	-5,75%	97,11	-5,93
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	17200	149,97		149,97	7,50	141,37	-8,60	-5,73%	7,07	-0,43
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	12767	9.768,94		9.768,94	488,45	9.142,19	-626,75	-6,41%	457,11	-31,34
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	6757	465,62		465,62	23,28	438,86	-26,76	-5,74%	21,94	-1,34
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	10654	1.700,42		1.700,42	85,02	1.613,94	-86,48	-5,08%	80,70	-4,32
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	19029	2.060,33		2.060,33	103,02	1.944,71	-115,62	-5,61%	97,24	-5,78
2 .14 Uso non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	57514	2.650,97		2.650,97	132,55	2.498,98	-151,99	-5,73%	124,95	-7,60
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	21674	3.568,33		3.568,33	178,42	3.316,85	-251,48	-7,04%	165,84	-12,58
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	17600	14.943,99		14.943,99	747,20	14.098,97	-845,02	-5,65%	704,95	-42,25
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	6820	3.058,83		3.058,83	152,94	2.935,23	-123,60	-4,04%	146,76	-6,18
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	8600	2.316,80		2.316,80	115,84	2.184,28	-132,52	-5,71%	109,21	-6,63
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	22000	408,13		408,13	20,41	385,17	-22,96	-5,62%	19,26	-1,15
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	4525	1.314,36		1.314,36	65,72	1.252,90	-61,46	-4,67%	62,65	-3,07
2 .21 Uso non domestico-Discoteche, night club	48000					589,09	589,09	%	29,45	29,45
TOTALI		409.786,87		409.786,87	20.489,37	402.295,28	-7.491,59	%	20.114,78	-374,59