

ALLEGATO 1

COMUNE DI BIBBIENA

Provincia di Arezzo

***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 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 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, e così come stabiliti da ATO TOSCANA SUD nell'ALLEGATO 5:

Allegato 5		PEF ARERA 2022		
		2022		
		Bibbiena		
		Costi del/I gestore/I diverso/I dal Comune	Costi del/I Comune/I	Ciclo integrato RU (FOI PEF)
1	Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRF	342.552	-	342.552
2				
3	Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	358.467	-	358.467
4	Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	619.426	-	619.426
5	Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	232.238	3.376	235.614
6	Costi operativi variabili pre-storati di cui all'articolo 9.1 del MIR-2 CG 1° 11417	-	-	-
7	Costi operativi variabili pre-storati di cui all'articolo 9.2 del MIR-2 CG 1° 11417	-	-	-
8	Costi operativi invariabili, con variabili di cui all'articolo 9.3 del MIR-2 CG 1° 11417	-	3.423	3.423
9	Proventi dalla vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	5.148	-	5.148
10	Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60
11	Proventi dalla vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	3.089	-	3.089
12	Ricavi derivanti dal controprestazione derivanti dai sistemi centralizzati di compliance AR 12c	55.033	-	55.033
13	Fattore di Sharing ω	0,40	0,40	0,40
14	Fattore di Sharing b(1+ω)	0,84	0,84	0,84
15	Ricavi derivanti dal controprestazione derivanti dai sistemi centralizzati di compliance dopo sharing b(1+ω)AR 12c	46.228	-	46.228
16	Componente a conguaglio relativa ai costi variabili AR 12c	32.522	-	32.522
17	Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE VARIABILE		154.269	154.269
18	Recupero della (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MIR-2 - PARTE VARIABILE			
19	ΣTva totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RU	1.635.889	151.019	1.492.956
20				
21	Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio CSI	272.003	12.733	284.736
22	Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	2.067	65.985	68.051
23	Costi generali di gestione CGG	74.534	28.851	103.385
24	Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD	-	-	-
25	Altri costi CA 41	1.068	24.147	25.079
26	Costi comuni CC	77.669	68.689	146.358
27	Ammortamenti Amm	48.662	-	48.662
28	Accantonamenti Acc	2.407	90,196	92,603
29	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-
30	- di cui per crediti	2.407	90,196	92,603
31	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-
32	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-
33	Remunerazione del capitale investito netto R	28.474	-	28.474
34	Remunerazione delle immobilizzazioni in corso R 12c	613	-	613
35	Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MIR-2 CR proprietari	-	-	-
36	Costi d'uso del capitale CK	80.155	90,196	170,351
37	Costi operativi variabili pre-storati di cui all'articolo 9.1 del MIR-2 CG 1° 11417	-	-	-
38	Costi operativi variabili pre-storati di cui all'articolo 9.2 del MIR-2 CG 1° 11417	-	-	-
39	Costi operativi invariabili, con variabili di cui all'articolo 9.3 del MIR-2 CG 1° 11417	-	47.741	47.741
40	Componente a conguaglio relativa ai costi fissi IC 17	31.391	-	31.391
41	Oneri relativi all'IVA indebitabile - PARTE FISSA		5.084	5.084
42	Recupero della (ΣTa-ΣTmax) di cui al comma 4.5 del MIR-2 - PARTE FISSA			
43	ΣTfa totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RU	398.435	224.443	622.879
44				
45	ΣTa = ΣTva + ΣTfa prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RU	1.934.324	385.511	2.319.835
46	ΣTfa = ΣTva + ΣTfa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/RU	1.934.324	385.511	2.319.835
47				
48	Grandezze fisico-tecniche			
49	raccolta differenziata %			27%
50	q-a-2 Ion			6,561,28
51	costo unitario effettivo - Cuelff €cent/kg			30,93
52	Benchmark di riferimento (cent€/kg) (abbisogna standard/costo medio settore)			28,82
53				
54	Coefficiente di gradualità			
55	Valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata F1			-0,25
56	Valutazione rispetto all'efficacia del servizio di preparazione per il riutilizzo e riciclo F2			-0,18
57	Totale γ			-0,43
58	Coefficiente di gradualità (1+γ)			0,57
59	Verifica del limite di crescita			

PI _a			1,7%
coefficiente di recupero di prodotti P _a			0,20%
coefficiente di migrazione prodotta della quota Q _a			2,12%
coefficiente per la valorizzazione di modifica del perimetro gestionale P ₀			3,00%
coefficiente per decreto legislativo n. 114/20 C 174			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p			4,42%
(I+p)			1,044
ΣV_a			2.519.835
ΣV _{a-1}			807.271
ΣV _{a-2}			1.299.263
ΣV _{a-3}			
ΣV _{a-4}			2.106.553
ΣV _{a-5}			1.181,2
ΣV _{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)			2.246.051
ΣV _{max} [(I _a -ΣV _{max})]			73.774
IVA dopo distribuzione della (ΣI _a -ΣI _{max})	1.468.821	154.361	1.623.182
I _a dopo distribuzione della (ΣI _a -ΣI _{max})	398.435	224.443	622.879
IVA dopo distribuzione della (ΣI _a -ΣI _{max})	1.069.346	129.918	1.199.263
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			1.787
Detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			7.000
ΣV _a totale date entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			1.621.395
ΣTF _a totale date entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			615.879
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRIF/2021			2.237.274
Attività esterne Ciclo Integrato RU			

Nelle righe 66, 67 e 68 sono presenti i dati del PEF - parte variabile, parte fissa e totale - ante detrazioni. Nelle righe 69 e 70 sono presenti i dati - parte variabile e parte fissa - delle detrazioni
 Nelle righe 71, 72 e 73 sono presenti i dati del PEF - parte variabile, parte fissa e totale - post detrazioni.

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	ΣTd = Ctuf + Ctuv	% costi fissi utenze domestiche	62,60%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 62,60%	€ 385.540,25
	€ 1.400.533,52	% costi variabili utenze domestiche	62,60%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 62,60%	€ 1.014.993,27
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv	% costi fissi utenze non domestiche	37,40%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 37,40%	€ 230.338,75
	€ 836.740,48	% costi variabili utenze non domestiche	37,40%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 37,40%	€ 606.401,73

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 relativa al ruolo Tari per il 2022 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 1.400.533,52	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 385.540,25
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 1.014.993,27

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 836.740,48	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 230.338,75
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 606.401,73

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	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	262.731,51	0,86	2.169,13	0,86	0,387477	97,001502
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	206.321,46	1,10	1.483,11	1,62	0,495610	182,723760
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	141.419,98	1,29	996,13	2,01	0,581215	226,712814
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	94.142,22	1,49	675,16	2,59	0,671326	292,132432
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	21.130,37	1,68	150,48	3,20	0,756932	360,935823
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	12.408,65	1,77	84,00	3,70	0,797482	417,332046
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE DEL 60,00 % RIDUZ. TERRITORI	109,00	0,34	1,00	0,34	0,154990	38,800601
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE DEL 60,00 % RIDUZ. TERRITORI	20.288,00	0,34	149,00	0,34	0,154990	38,800601
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE DEL 60,00 % RIDUZ. TERRITORI	6.872,00	0,44	42,00	0,64	0,198244	73,089504
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RIDUZIONE DEL 60,00 % RIDUZ. TERRITORI	6.285,00	0,51	28,00	0,80	0,232486	90,685125
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-RIDUZIONE DEL 60,00 % RIDUZ. TERRI	7.220,00	0,59	38,00	1,03	0,268530	116,852972
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-RIDUZIONE DEL 60,00 % RIDUZ. TERRIT	1.069,00	0,67	7,00	1,28	0,302772	144,374329
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-RIDUZIONE DEL 60,00 % RIDUZ. TE	2.460,23	0,70	16,00	1,48	0,318992	166,932818
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE DEL 30,00 % RIDUZ. RESIDENTI	20,00	0,60	1,00	0,60	0,271234	67,901051

Piano finanziario Tari

1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-RIDUZIONE DEL 30,00 % RIDUZ. AT	793,00	1,23	5,00	2,59	0,558237	292,132432
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-immobile a disposizione privo di utenze	1.646,47	0,86	14,77	0,86	0,387477	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-immobile a disposizione privo di utenz	115,00	1,10	1,00	1,62	0,495610	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-AIRE pensionati	169,00	0,28	2,00	0,28	0,129174	32,337593

TARIFE 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	7.889,91	0,43	3,98	0,430741	1,176365
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	1.078,00	0,42	3,92	0,420724	1,158631
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	72.241,25	0,60	4,60	0,601034	1,359618
2 .4	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	2.243,00	0,74	6,78	0,741275	2,003958
2 .6	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	6.236,00	0,50	4,08	0,500861	1,205922
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	493,00	1,33	12,31	1,332292	3,638456
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	903,00	1,02	9,39	1,021758	2,775394
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	3.952,00	1,18	10,88	1,182034	3,215792
2 .10	OSPEDALI	9.822,00	1,26	11,61	1,262172	3,431557
2 .11	UFFICI, AGENZIE	19.674,82	1,10	10,00	1,101896	2,955691
2 .12	BANCHE, ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	10.256,89	1,12	7,89	1,121930	2,332040
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA	24.289,71	1,22	11,26	1,222103	3,328108
2 .14	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	906,00	1,44	13,21	1,442482	3,904468
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI	283,00	0,86	7,90	0,861482	2,334996
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, B	2.790,80	1,05	9,66	1,051810	2,855197
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRA	1.930,00	0,86	7,95	0,861482	2,349774
2 .19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	4.670,00	1,06	9,80	1,061827	2,896577
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	14.981,00	0,89	8,20	0,891534	2,423666
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	31.678,15	0,88	8,10	0,881517	2,394110

Piano finanziario Tari

2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	2.351,57	3,00	29,93	3,005171	8,846384
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	2.842,00	2,49	27,00	2,494292	7,980366
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	10.815,04	2,10	20,37	2,103620	6,020743
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1.872,00	2,10	20,33	2,103620	6,008920
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	307,00	4,00	38,90	4,006895	11,497639
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET-RIDUZIONE DEL 60	334,00	0,24	1,84	0,240413	0,543847
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI-RIDUZIONE DEL 60	1.152,00	0,29	2,71	0,296510	0,801583
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-RIDUZIONE DEL 60,00 % RIDUZ. TERRITORI NO	354,00	0,53	4,92	0,532917	1,455382
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-RIDUZIONE DEL 60,00 % RIDUZ. TERRITORI	505,00	0,40	3,75	0,408703	1,110157
2 .11	UFFICI,AGENZIE-RIDUZIONE DEL 60,00 % RIDUZ. TERRITORI NON SERV.	312,00	0,44	4,00	0,440758	1,182276
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-RIDUZIONE DEL 60	2.991,00	0,35	3,24	0,352606	0,957644
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-RIDUZIONE DEL 60,00 % RID	204,00	1,20	11,97	1,202068	3,538553
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-RIDUZIONE PER PR	72,00	0,61	5,67	0,617061	1,675877