

COMUNE DI ALBEROBELLO
Città Metropolitana di Bari

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
Anno 2021***

IL PIANO FINANZIARIO

Per la ripartizione dei costi tra le due macroeconomie di utenze l'art. 4 del DPR 158/1999 non detta regole precise limitandosi ad indicare che la suddivisione debba avvenire "*secondo criteri razionali*". Anche per l'anno 2021, per il Comune di Alberobello si è utilizzato il metodo della produzione presunta di rifiuti in Kg, come indicato nelle Linee guida del Mef per la redazione del Piano finanziario, che suggerisce una ripartizione tecnica sia dei costi fissi che dei costi variabili moltiplicando il coefficiente Kd per la superficie complessiva imponibile di ogni attività e ottenendo la quantità teorica complessivamente prodotta dalla globalità delle utenze. L'applicazione del metodo basato sui coefficienti al 50% per tutte le categorie eccetto le categorie 2.07 (alberghi con ristorante), 2.22 (ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub), 2.23 (mense, birrerie, hamburgerie), 2.24 (bar, caffè, pasticcerie), 2.27 (ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio) e 2.29 (banchi di mercato genere alimentari), alle quali sono stati applicati i coefficienti kc e kd al minimo, determina una ripartizione tecnica del 40% del costo a carico delle utenze non domestiche e del 60% a carico delle utenze domestiche.

L'Amministrazione Comunale ha confermato nel Regolamento Tari la premialità per incentivare ulteriormente il conferimento dei rifiuti differenziati direttamente presso il Centro comunale di Raccolta istituito nel luglio 2016; ha confermato, pertanto, l'abbattimento della parte variabile delle utenze domestiche nella misura dell'8% e rendicontato la premialità riconosciuta ai contribuenti che hanno conferito nel corso dell'anno 2020 direttamente al CCR.

Secondo il principio di piena copertura dei costi implica che la riduzione riconosciuta alle utenze domestiche debba essere "addebitata" alle utenze non domestiche, aggiungendola ai costi variabili di queste ultime.

Calcolato il Piano Finanziario, la determinazione delle tariffe avviene secondo i coefficienti stabiliti dal DPR 158/1999, la suddivisione dei costi indicata nel PEF 2021 e l'applicazione dei coefficienti secondo i seguenti presupposti:

- per le utenze domestiche l'invarianza dei coefficienti Ka e Kb con la riduzione dell'8% sui costi variabili che ha determinato una riduzione della componente variabile per ciascuna categoria;
- per le utenze non domestiche il Ps al 50% sia per la parte fissa (Kc) che per la parte variabile (Kd), con l'invarianza dei minimi alle categorie 2.07 (alberghi con ristorante), 2.22 (ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub), 2.23 (mense, birrerie, hamburgerie), 2.24 (bar, caffè, pasticcerie), 2.27 (ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio) e 2.29 (banchi di mercato genere alimentari). Per tali categorie l'utilizzo dei coefficienti minimi consente una moderazione degli effetti finali sulle medesime alle quali l'appaltatore del servizio offre il porta a porta.

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, giusta determina AGER n. 191 del 15 giugno 2021 ad oggetto "Approvazione procedura Piano Economico Finanziario anno 2021 secondo il Metodo Tariffario Integrato di Gestione dei Rifiuti 2018-2021 ex delibera n. 443/2019 ARERA così come aggiornato dalla delibera n. 493/2020 ARERA – Validazione – Approvazione Piano Economico Finanziario anno 2021 ex art. 6 delibera n. 443/2019", 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	291.384,01 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	157.757,26 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	223.129,56 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	711.138,25 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	301.103,68 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		61.578,83 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		274.288,54 €
	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)		15.304,45 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		37.946,78 €
	Acc Accantonamento		329.398,52 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		0,00 €
	- 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		0,00 €
R Remunerazione del capitale		59.611,57 €	
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
COI Costi di natura	COI tv Costi operati incentivanti variabili		64.159,15 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tf Costi operati incentivanti fissi		0,00 €	
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		114.382,98 €	
	fattore sharing b	0,30 fattore sharing ω	0,10	
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		0,00 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		37.746,38 €	
RC Conguagli	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		580.668,92 €	
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-521.422,77 €	
	coefficiente gradualità γ	0,10 rateizzazione r	1	
	(1+γ)RCtv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		58.066,89 €	
	(1+γ)RCtf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		-52.142,27 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		161.167,20 €	
	Oneri fissi		81.563,71 €	
Ulteriori componenti ex deliberazioni 238/2020 e 493/2020	Costi variabili			
	- rata annuale conguaglio relativa ai costi variabili per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU _{TV}		0,00 €	
	- scostamento atteso dei costi variabili di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TV}		0,00 €	
	- oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR COS ^{EXP} _{TV}		0,00 €	
	- rata annuale RCNDTV RCNDTV/r'		0,00 €	
	- quota variabile conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		0,00 €	
	- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TV,2020} /r2020 (se r2020>1)		0,00 €	
	Costi fissi			
	- rata annuale conguaglio relativa ai costi fissi per deroga ex art.107 c.5 d.l.18/20 RCU _{TF}		0,00 €	
	- scostamento atteso dei costi fissi di cui all'articolo 7 bis del MTR COV ^{EXP} _{TF}		0,00 €	
- quota fissa conguagli residui determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021		0,00 €		
- di cui quota dei conguagli relativi all'annualità 2018 (1+y2020)RC _{TF,2020} /r2020 (se r2020>1)		0,00 €		
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 €	0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €		
Voci libere per costi	premierialita' per conferimento al CCR rifiuti differ €	0,00 €	voce libera €	0,00 €

variabili:		
	Voce libera 6 €	0,00 €
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020	16.430,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe	1,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente	2.702.921,26 €
Costi fissi effettivi		1.082.504,14 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		392.681,86 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)RCtf/r - Df + Cd2019f$	1.475.186,00 €
Costi variabili effettivi		1.638.775,61 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente		-395.243,61 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)RCtv/r + Cd2019v$	1.243.532,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	2.718.718,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 1.557.009,80	% costi fissi utenze domestiche	57,27%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 57,27\%$	€ 844.839,02
		% costi variabili utenze domestiche	57,27%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 57,27\%$	€ 712.170,78
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 1.161.708,20	% costi fissi utenze non domestiche	42,73%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 42,73\%$	€ 630.346,98
		% costi variabili utenze non domestiche	42,73%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 42,73\%$	€ 531.361,22

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 nei ruoli Tari per il 2021 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 1.557.009,80	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 844.839,02
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 712.170,78

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 1.161.708,20	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 630.346,98
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 531.361,22

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 <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	128.355,38	0,81	1.152,04	0,60	1,238583	65,743493
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	139.580,33	0,94	1.044,43	1,40	1,437367	153,401485
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	107.594,90	1,02	809,98	1,80	1,559697	197,230481
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	77.365,42	1,09	583,26	2,20	1,666735	241,059477
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	16.896,99	1,10	119,33	2,90	1,682026	317,760220
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	7.533,00	1,06	54,00	3,40	1,620861	372,546465

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	2.076,00	0,54	4,75	1,744533	1,569384
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	785,00	0,40	3,51	1,292246	1,159692
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	20.998,36	0,40	3,55	1,292246	1,172908
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	3.483,00	0,68	6,04	2,196819	1,995596
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	9.984,00	0,45	4,03	1,453777	1,331499
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	21.172,00	1,01	8,92	3,262923	2,947139
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	14.560,82	0,96	8,50	3,101392	2,808372
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	4.457,00	0,99	8,76	3,198310	2,894275
2 .10	OSPEDALI	0,00	1,14	10,07	3,682903	3,327094
2 .11	UFFICI,AGENZIE	7.501,00	1,03	9,10	3,327535	3,006610
2 .12	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	7.315,00	0,63	5,56	2,035288	1,837006
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	4.093,00	0,99	8,70	3,198310	2,874452
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	11.718,52	1,25	11,05	4,038271	3,650884
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA,TENDE E TESSUTI	740,65	0,73	6,45	2,358350	2,131059
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	1.849,14	1,34	11,83	4,329026	3,908594
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	327,85	0,90	7,95	2,907555	2,626654
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	1.114,00	1,14	10,06	3,682903	3,323791
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	3.145,00	0,63	5,57	2,035288	1,840310
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	15.713,03	0,68	6,05	2,196819	1,998900

Piano finanziario Tari

2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	5.625,70	3,40	29,93	10,984097	9,888775
2 .23	MENSE,BIRRERIE,AMBURGHIERE	273,00	2,55	22,40	8,238073	7,400888
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	3.738,00	2,56	22,50	8,270379	7,433927
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	4.398,52	2,00	17,60	6,461234	5,814983
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	2.252,85	2,00	17,66	6,461234	5,834807
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	641,00	4,42	38,93	14,279327	12,862347
2 .30	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	0,00	1,34	11,80	4,329026	3,898681