

COMUNE DI PORPETTO

Provincia di UDINE

Allegato A Determinazione tariffe TARI anno 2022

IL PIANO FINANZIARIO

L'insieme dei costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani è determinato sulla base di quanto stabilito dall'Arera con deliberazione n. 363/2021/R/Rif del 3 agosto 2021 disciplinante il secondo periodo regolatorio 2022-2025.

Il **piano finanziario** 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 e il piano finanziario degli investimenti necessari;
- a) la specifica dei beni, delle strutture e dei servizi disponibili per l'effettuazione del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, nonché il ricorso eventuale all'utilizzo di beni e strutture di terzi, o all'affidamento di servizi a terzi;
- b) le risorse finanziarie necessarie per effettuare il servizio
- c) il fabbisogno di investimenti per il periodo considerato;
- d) la descrizione degli interventi previsti nel periodo considerato;
- e) descrizione degli interventi realizzati e degli obiettivi conseguiti in termini di sviluppo infrastrutturale e incremento della capacità impiantistica e dell'efficacia ambientale.

Inoltre il PEF deve essere accompagnato da una relazione, predisposta dal soggetto gestore, per il Comune di Porpetto la società NET SpA, che indichi i seguenti elementi:

- a) il modello gestionale ed organizzativo;
- b) i livelli di qualità del servizio, le eventuali variazioni previste rispetto all'anno precedente e le relative motivazioni ai quali deve essere commisurata la tariffa;
- c) la ricognizione degli impianti esistenti.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2022 sulla base del PEF 2022-2025 validato

Il piano finanziario predisposto dal soggetto gestore, integrato con i dati comunali e validato dall'ente territorialmente competente è articolato seguendo i criteri di aggregazione dei singoli costi 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	9.207,56 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	23.010,70 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	37.570,80 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	69.641,94 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	59.057,64 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		25.471,48 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		25.982,03 €
	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)		1.888,18 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		11.788,42 €
	Acc Accantonamento		8.024,02 €
	- 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		8.328,48 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		546,67 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
	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	0,00 €	
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI	0,00 €	
	fattore sharing b	0,00	
	coefficiente gradualità γ	0,00	
	fattore sharing ω	0,00	
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing	2.358,66 €	
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing	42,19 €	
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili	-3.229,03 €	
	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	1.754,96 €	
	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	17.287,08 €
		Oneri fissi	4.505,17 €

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			1,60%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			0,00 €
Costi variabili effettivi				200.938,28 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				13.593,28 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				4.724,00 €
ΣTV - Totale costi variabili				182.621,00 €
Costi fissi effettivi				97.496,97 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				8.585,97 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				0,00 €
ΣTF- Totale costi fissi				88.911,00 €
Costi totali	ΣT = ΣTF + ΣTV			271.532,00 €

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita determinata sulla base del calcolo presunto di produzione dei rifiuti delle utenze domestiche e di quelle non domestiche calcolato mediante applicazione dei coefficienti minimi di produzione stabiliti dal DPR 158/1999, come adattati dall'ente sulla base delle valutazioni indicate dall'Amministrazione comunale:

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 € 219.944,30	% costi fissi utenze domestiche	81,09%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	Ctuf = ΣTF x 81,09%	€ 72.102,11
		% costi variabili utenze domestiche	80,95%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	Ctuv = ΣTV x 80,95%	€ 147.842,19
Costi totali per utenze NON domestiche	ΣTn = Ctnf + Ctnv € 51.587,70	% costi fissi utenze non domestiche	18,91%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	Ctnf = ΣTF x 18,91%	€ 16.808,89
		% costi variabili utenze non domestiche	19,05%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	Ctnv = ΣTV x 19,05%	€ 34.778,81

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 2022 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 219.944,30	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 72.102,11
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 147.842,19

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 51.587,70	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 16.808,89
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 34.778,81

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	38.584,53	0,65	233,01	0,60	0,253696	57,455721
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	52.407,41	0,80	276,00	1,40	0,312241	134,063350
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	34.785,06	1,08	180,89	1,80	0,421526	172,367164
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	24.703,42	1,20	125,66	2,20	0,468362	210,670979
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	5.104,18	1,25	22,28	2,90	0,487877	277,702654
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.844,09	1,30	11,04	3,40	0,507392	325,582422
1 .7	USO DOMESTICO-IMMOBILE ESENTE	3.184,09	0,00	80,09	0,00	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-USO COMPOSTER	8.763,23	0,58	41,84	0,54	0,228326	51,710149
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO COMPOSTER	16.117,49	0,72	69,15	1,26	0,281017	120,657015
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO COMPOSTER	8.380,32	0,97	38,76	1,62	0,379373	155,130448
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-USO COMPOSTER	5.692,00	1,08	28,00	1,98	0,421526	189,603881
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-USO COMPOSTER	1.241,97	1,12	4,02	2,61	0,439089	249,932388
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-USO COMPOSTER	836,44	1,17	3,22	3,06	0,456653	293,024180
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-LOCALI A DISPOSIZIONE	8.495,01	0,45	66,36	0,42	0,177587	40,219005
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-LOCALI A DISPOSIZIONE	4.602,00	0,56	33,00	0,98	0,218569	93,844345

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-LOCALI A DISPOSIZIONE	141,00	0,84	1,00	1,54	0,327853	147,469685
1 .7	USO DOMESTICO-IMMOBILE ESENTE-LOCALI A DISPOSIZIONE	362,00	0,00	4,00	0,00	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ISCRITTI AIRE/DIMORA ESTERO	249,00	0,56	1,00	0,98	0,218569	93,844345
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA MAGGIORE 800 MT	240,08	0,26	1,15	0,24	0,101478	22,982288
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA MAGGIORE 800 MT	577,92	0,32	1,85	0,56	0,124896	53,625340
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA MAGGIORE 800 MT	108,00	0,43	1,00	0,72	0,168610	68,946865
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Riduzione utenze domestiche art. 24 com	98,00	0,45	1,00	0,42	0,177587	40,219005

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	5.707,00	0,32	2,60	0,204458	0,551737
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	211,00	0,67	5,51	0,428085	1,169258
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	6.063,00	0,30	2,50	0,191679	0,530516
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	378,00	1,07	8,79	0,683658	1,865295
2 .8	UFFICI,AGENZIE	1.728,00	1,00	8,21	0,638933	1,742215
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	185,00	0,55	4,50	0,351413	0,954929
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	385,00	0,87	7,11	0,555871	1,508788
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	268,00	1,07	8,80	0,683658	1,867417
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	880,00	0,72	5,90	0,460031	1,252018
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	440,00	0,92	7,55	0,587818	1,602159
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	3.340,00	0,55	4,50	0,351413	0,954929
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	992,00	4,84	23,80	3,092435	5,050516
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	818,00	3,64	17,89	2,325716	3,796375
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	900,00	1,76	14,43	1,124522	3,062140
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	111,00	6,06	29,83	3,871934	6,330121
2 .21	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	74,00	1,04	8,56	0,664490	1,816488
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-LOCALI A DISPOS	88,00	0,60	4,97	0,389110	1,056152
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-DISTANZA MAGGIOR	213,00	0,22	1,80	0,140565	0,381971
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-DISTANZA MAGGIORE 800 MT	170,00	1,93	9,52	1,236974	2,020206
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-Riduzione riciclo 40%	3.909,00	0,30	1,50	0,191679	0,318309

2 .8	UFFICI,AGENZIE-Riduzione riciclo 40%	530,00	1,00	4,92	0,638933	1,045329
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- Riduzione ricicl	4.609,00	0,87	4,26	0,555871	0,905273
2 .8	UFFICI,AGENZIE-Riduz. 100% quota variabile UND uscite perimetro	15,00	1,00	8,21	0,638933	0,000000
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Riduz. 100% quot	323,00	0,72	5,90	0,460031	0,000000
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Riduz. 100% quota variabile UND	222,00	0,92	7,55	0,587818	0,000000
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-Riduz. 100% quot	152,00	0,55	4,50	0,351413	0,000000

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-Usò domestico-Un componente	104	33.479,13	0,00	33.479,13	1.339,17	31.627,81	-1.851,32	-2,04%	1.265,11	-74,06
1.2-Usò domestico-Due componenti	119	67.832,01	0,00	67.832,01	2.713,28	70.658,97	2.826,96	2,88%	2.826,36	113,08
1.3-Usò domestico-Tre componenti	114	53.252,90	0,00	53.252,90	2.130,12	55.122,32	1.869,42	2,12%	2.204,89	74,77
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	123	43.620,11	0,00	43.620,11	1.744,80	45.945,33	2.325,22	3,09%	1.837,81	93,01
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	136	9.402,27	0,00	9.402,27	376,09	10.227,76	825,49	4,34%	409,11	33,02
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	148	5.969,96	0,00	5.969,96	238,80	6.362,87	392,91	3,94%	254,51	15,71
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	713	2.145,64	0,00	2.145,64	85,83	4.315,60	2.169,96	10,92%	172,62	86,79
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	211	303,53	0,00	303,53	12,14	337,04	33,51	11,04%	13,48	1,34
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	767	8.213,88	0,00	8.213,88	328,56	6.372,23	-1.841,65	11,16%	254,89	-73,67
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	189	307,54	0,00	307,54	12,30	963,51	655,97	11,02%	38,54	26,24
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	78	3.427,96	0,00	3.427,96	137,12	5.016,81	1.588,85	11,02%	200,67	63,55
2.9-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	185	217,74	0,00	217,74	8,71	241,67	23,93	10,99%	9,67	0,96
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	1016	414,35	0,00	414,35	16,57	7.656,49	7.242,14	10,98%	306,26	289,69
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	89	615,73	0,00	615,73	24,63	683,69	67,96	11,03%	27,35	2,72
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	70	1.748,90	0,00	1.748,90	69,96	1.655,16	-93,74	11,00%	66,21	-3,75
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	220	884,47	0,00	884,47	35,38	1.094,09	209,62	11,01%	43,76	8,38
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	195	1.786,21	0,00	1.786,21	71,45	4.527,89	2.741,68	10,99%	181,12	109,67
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	232	3.901,00	0,00	3.901,00	156,04	8.631,53	4.730,53	5,84%	345,26	189,22
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	102	2.264,01	0,00	2.264,01	90,56	5.007,86	2.743,85	5,83%	200,31	109,75
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	180	3.394,27	0,00	3.394,27	135,77	3.767,99	373,72	11,01%	150,72	14,95
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, peschierie, fiori e piante	55	793,14	0,00	793,14	31,73	1.132,44	339,30	5,85%	45,30	13,57
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	74	58,52	0,00	58,52	2,34	183,59	125,07	11,04%	7,34	5,00
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	3.296,52	0,00	3.296,52	131,86	0,00	-3.296,52	0,00%	0,00	-131,86
TOTALI	0	247.329,79	0,00	247.329,79	9.893,21	271.532,65	24.202,86	0,00%	10.861,29	968,08

Il confronto evidenzia un incremento in termini percentuali per tutte le tipologie di utenze determinato prevalentemente da:

- variazioni annuali all'interno delle diverse tipologie di utenza;
- diversa ripartizione tra costi fissi e costi variabili connessa ai correttivi fissati dalla deliberazione Arera n.363/2021/DRIF;
- assenza delle riduzioni previste nel 2021 per le utenze non domestiche collegate all'emergenza Covid-19;
- uscita dal perimetro del servizio rifiuti in privativa comunale di alcune utenze non domestiche a seguito modifiche introdotte dal D.Lgs. 116/2020.

Grafico scostamento utenze domestiche

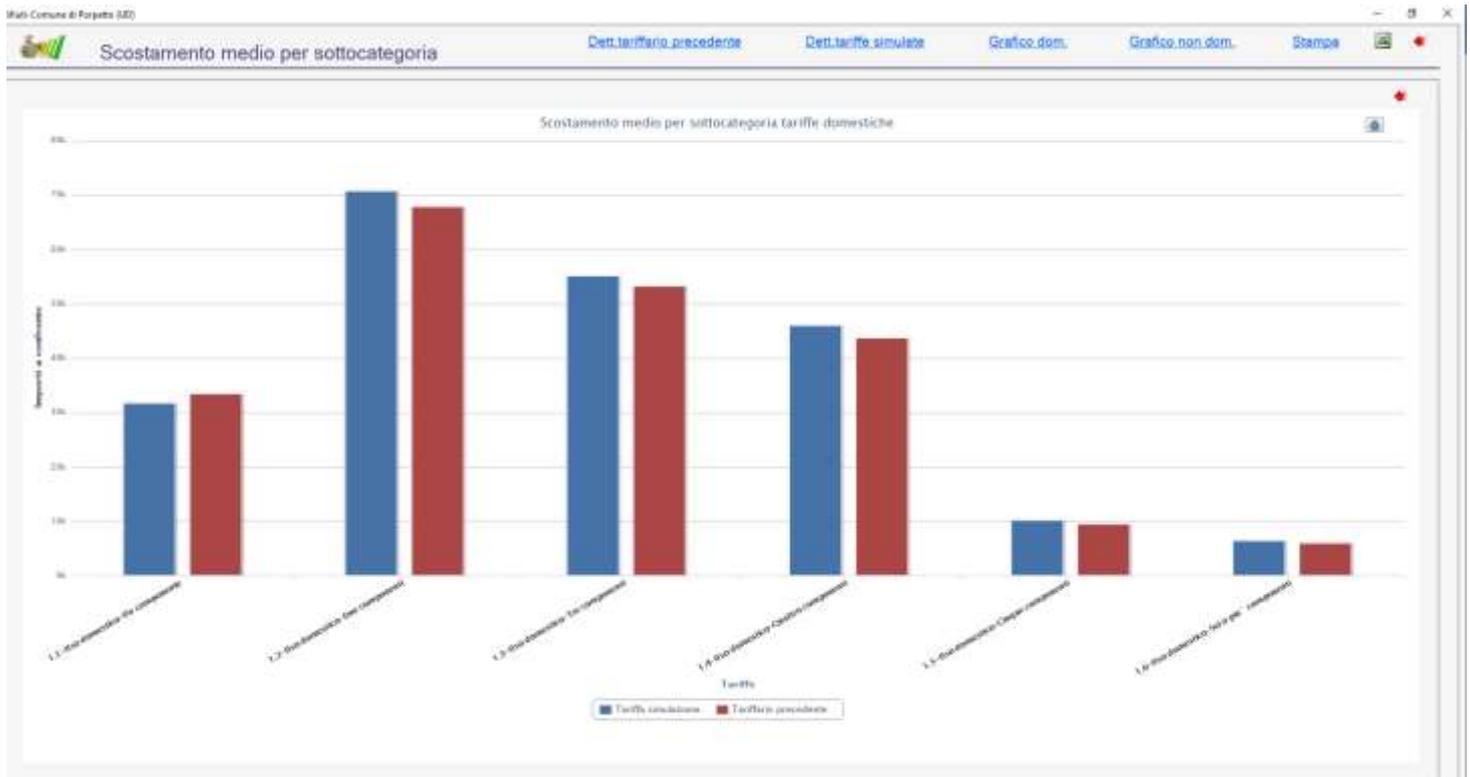


Grafico scostamento utenze non domestiche

