

**TRIBUTO SERVIZI RIFIUTI
(T.A.R.I.)**

ANNO 2024

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2024

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	42.535,06 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	8.221,72 €
		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)	67.104,40 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	76.986,21 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		9.892,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		43.911,77 €
	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)		0,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		3.292,28 €
	Acc Accantonamento		0,00 €
	- 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		1.642,95 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
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		2.440,42 €
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		17.598,17 €
	fattore sharing b	0,60 coefficiente gradualità γ	0,61
		fattore sharing ω	0,40
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		1.464,25 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		14.782,46 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	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 €	
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
RC Conguagli fissi	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			12.856,00 €
	Oneri fissi			6.565,68 €
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			9,40%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			207.554,00 €
Costi variabili effettivi				148.921,62 €
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				0,00 €
ΣTV - Totale costi variabili				148.921,62 €
Costi fissi effettivi				107.839,74 €
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				0,00 €
ΣTF - Totale costi fissi				107.839,74 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$			256.761,36 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 218.247,16	% costi fissi utenze domestiche	85,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 85,00\%$	€ 91.663,78
		% costi variabili utenze domestiche	85,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 85,00\%$	€ 126.583,38
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 38.514,20	% costi fissi utenze non domestiche	15,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 15,00\%$	€ 16.175,96
		% costi variabili utenze non domestiche	15,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 15,00\%$	€ 22.338,24

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			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 218.247,16	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 91.663,78
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 126.583,38

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 38.514,20	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 16.175,96
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 22.338,24

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	Un componente	27.027,81	0,84	290,86	0,90	0,412831	36,957811
1 .2	Due componenti	128.538,14	0,98	1.521,60	1,40	0,481636	57,489929
1 .3	Tre componenti	15.414,58	1,08	140,84	2,00	0,530782	82,128470
1 .4	Quattro componenti	9.343,07	1,16	83,31	2,20	0,570100	90,341317
1 .5	Cinque componenti	1.710,58	1,24	14,08	2,90	0,609417	119,086282
1 .6	Sei o piu' componenti	580,00	1,30	5,00	3,40	0,638905	139,618400
1 .1	Un componente-Bloccata in tr	73,00	0,84	3,00	0,90		
1 .2	Due componenti-Bloccata in tr	1.598,00	0,98	8,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Bloccata in tr	146,00	1,08	1,00	2,00		
1 .4	Quattro componenti-Bloccata in tr	67,00	1,16	1,00	2,20		
1 .1	Un componente-Aire	68,00	0,84	1,00	0,90	0,288981	25,870468
1 .2	Due componenti-Aire	3.052,56	0,98	37,39	1,40	0,337145	40,242950
1 .2	Due componenti-Aire - (rid. 2/3)	1.227,00	0,98	17,00	1,40	0,160561	19,168785
1 .4	Quattro componenti-B&b	161,00	1,16	1,00	2,20	0,484585	76,790120
1 .1	Un componente-Bloccata in tr	326,00	0,84	4,00	0,90		
1 .2	Due componenti-Bloccata in tr	3.433,73	0,98	50,15	1,40		
1 .1	Un componente-Compostaggio domestico	274,46	0,84	3,89	0,90	0,412831	35,109921
1 .2	Due componenti-Compostaggio domestico	151,00	0,98	1,00	1,40	0,481636	54,615433
1 .3	Tre componenti-Compostaggio domestico	412,00	1,08	3,00	2,00	0,530782	78,022047
1 .4	Quattro componenti-Compostaggio domestico	82,00	1,16	1,00	2,20	0,570100	85,824251
1 .1	Un componente-Dist. > 500m dal punto di raccolta	60,00	0,84	2,00	0,90	0,165132	14,783124
1 .2	Due componenti-Dist. > 500m dal punto di raccolta	9.814,00	0,98	192,00	1,40	0,192654	22,995971

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	60,00	0,32	2,60	0,161113	0,214820
2 .2	Campeggi,distributori carburanti	4.400,00	0,67	6,55	0,337330	0,541183
2 .4	Esposizioni,autosaloni	1.578,21	0,30	2,50	0,151043	0,206558
2 .5	Alberghi con ristorazione	1.492,00	1,07	10,93	0,538722	0,903074
2 .6	Alberghi senza ristorazione	21.245,86	0,91	7,49	0,458165	0,618849
2 .8	Uffici,agenzie	443,00	1,69	9,30	0,850878	0,768398
2 .9	Banche,istituti di credito e studi professionali	691,00	0,87	7,17	0,438026	0,592410
2 .10	Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	380,00	1,11	9,12	0,558861	0,753525
2 .11	Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	73,00	1,52	12,45	0,765287	1,028661
2 .12	Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	2.537,48	1,04	8,50	0,523617	0,702299
2 .13	Carrozzeria,autofficina,elettrauto	122,00	0,92	7,55	0,463200	0,623807
2 .15	Attività artigianali di produzione beni specifici	840,00	0,55	4,50	0,276913	0,371805
2 .16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	306,00	2,42	19,84	1,218418	1,639249
2 .17	Bar,caffè,pasticceria	430,00	1,82	14,91	0,916330	1,231915
2 .18	Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	72,00	1,76	14,43	0,886122	1,192256
2 .19	Plurilicenze alimentari e/o miste	166,00	2,61	12,59	1,314078	1,040229
2 .20	Ortofrutta,pescherie,fiore e piante	44,00	3,03	24,86	1,525539	2,054018
2 .21	Discoteche,night club	364,00	1,04	13,45	0,523617	1,111285
2 .1	Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu-Bloccata in tr	639,00	0,32	2,60		
2 .4	Esposizioni,autosaloni-Bloccata in tr	951,00	0,30	2,50		
2 .8	Uffici,agenzie-Bloccata in tr	70,00	1,69	9,30		
2 .5	Alberghi con ristorazione-Dist. > 500m dal punto di raccolta	156,00	1,07	10,93	0,215488	0,361229

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	7857	18.844,97		18.844,97	942,25	22.148,20	3.303,23	17,52%	1.107,41	165,16
1 .2 Uso domestico-Due componenti	6787	136.626,41		136.626,41	6.831,32	159.108,24	22.481,83	16,45%	7.955,41	1.124,09
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	9383	17.646,16		17.646,16	882,31	20.073,94	2.427,78	13,75%	1.003,70	121,39
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	9720	10.905,70		10.905,70	545,29	13.140,10	2.234,40	20,48%	657,01	111,72
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	10015	2.146,19		2.146,19	107,31	2.719,19	573,00	26,69%	135,96	28,65
1 .6 Uso domestico-Sei o piu' componenti	11600	908,74		908,74	45,44	1.068,67	159,93	17,59%	53,43	7,99
2 .1 Uso non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	17475	19,14		19,14	0,96	22,56	3,42	17,86%	1,13	0,17
2 .2 Uso non domestico-Campeggi, distributori carburanti	220000	3.294,55		3.294,55	164,73	3.865,45	570,90	17,32%	193,27	28,54
2 .4 Uso non domestico-Esposizioni, autosaloni	9591	509,55		509,55	25,48	564,40	54,85	10,76%	28,22	2,74
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	23543	1.826,01		1.826,01	91,30	2.241,14	415,13	22,73%	112,06	20,76
2 .6 Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	6122	15.743,96		15.743,96	787,20	22.882,22	7.138,26	45,33%	1.144,11	356,91
2 .8 Uso non domestico-Uffici, agenzie	5700	602,63		602,63	30,13	717,36	114,73	19,03%	35,87	5,74
2 .9 Uso non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	7678	604,32		604,32	30,22	712,03	107,71	17,82%	35,60	5,38
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	7600	418,16		418,16	20,91	498,72	80,56	19,26%	24,94	4,03
2 .11 Uso non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	7300	111,14		111,14	5,56	130,96	19,82	17,83%	6,55	0,99
2 .12 Uso non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra	15068	2.347,95		2.347,95	117,40	3.110,75	762,80	32,48%	155,54	38,14
2 .13 Uso non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	12200	112,54		112,54	5,63	132,61	20,07	17,83%	6,63	1,00
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	21000	462,43		462,43	23,12	544,93	82,50	17,84%	27,25	4,13
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	10200	742,11		742,11	37,11	874,44	132,33	17,83%	43,72	6,61
2 .17 Uso non domestico-Bar, caffè, pasticceria	8600	738,73		738,73	36,94	923,75	185,02	25,04%	46,19	9,25
2 .18 Uso non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	7200	126,99		126,99	6,35	149,64	22,65	17,83%	7,48	1,13
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	5533	802,30		802,30	40,12	390,81	-411,49	-51,28%	19,54	-20,58
2 .20 Uso non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	4400	133,67		133,67	6,68	157,50	23,83	17,82%	7,88	1,20
2 .21 Uso non domestico-Discoteche, night club	18200	510,48		510,48	25,52	595,09	84,61	16,57%	29,75	4,23
TOTALI		216.184,83		216.184,83	10.809,28	256.772,70	40.587,87	%	12.838,65	2.029,37