

**COMUNE DI ACQUASANTA TERME**  
Provincia di Ascoli Piceno

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

## 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 programmatica 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

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				
<b>CG Costi di gestione</b>  Voci di bilancio: <b>B6</b> costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) <b>B7</b> costi per servizi <b>B8</b> costi per godimento di beni di terzi <b>B9</b> costo del personale <b>B11</b> variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci <b>B12</b> accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali <b>B13</b> altri accantonamenti <b>B14</b> oneri diversi di gestione	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati  <b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 12.008,33	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 55.674,85	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 102.337,42	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenza, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 228.018,39	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ -72.977,53	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 31.233,45		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 0,00		
	<b>CCD</b> 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)	€ -889,37		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 0,00		
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00		
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KN_n-1)+I_n+Fn$ $r$ tasso di remunerazione del capitale impiegato $KN_n-1$ capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente $I_n$ investimenti programmati nell'esercizio di riferimento $Fn$ fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 0,00		
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	Voce libera 1	€ 0,00	Voce libera 2	€ 0,00

	Voce libera 3	€	0,00	
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5 € 0,00
	Voce libera 6	€	0,00	
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento				1,70 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	361.447,43	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 43.072,40
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 318.375,03

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 275.422,94	% costi fissi utenze domestiche	76,20%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 76,20\%$	€ 32.821,17
		% costi variabili utenze domestiche	76,20%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 76,20\%$	€ 242.601,77
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 86.024,49	% costi fissi utenze non domestiche	23,80%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 23,80\%$	€ 10.251,23
		% costi variabili utenze non domestiche	23,80%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 23,80\%$	€ 75.773,26

**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.

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	275.422,94	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>
			€ 32.821,17
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>
			€ 242.601,77

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	86.024,49	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>
			€ 10.251,23
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>
			€ 75.773,26

**TARIFE 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	43.434,06	0,82	389,68	0,60	0,107197	43,394197
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	115.178,97	0,92	1.144,85	1,40	0,120270	101,253127
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	26.556,65	1,03	184,98	1,80	0,134651	130,182592
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	23.580,98	1,10	165,08	2,20	0,143802	159,112057
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	5.476,00	1,17	32,00	2,90	0,152953	209,738621
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	3.566,00	1,21	22,00	3,40	0,158182	245,900452
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2	132,00	0,92	1,00	1,40	0,120270	101,253127
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTACCO UTENZE E PRIVA DI MOBILI	338,00	0,82	3,00	0,60	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTACCO UTENZE E PRIVA DI MOBILI	3.350,00	0,92	35,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTACCO UTENZE E PRIVA DI MOBILI	481,00	1,03	6,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTACCO UTENZE E PRIVA DI MOBILI	354,00	1,10	1,00	2,20	0,000000	0,000000
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-ATTIVITA' AGRICOLA RIFIUTI NON	41,00	1,21	0,00	3,40	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE LIVELLI SERVIZIO	524,00	0,32	6,00	0,24	0,042879	17,357678
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE LIVELLI SERVIZIO	3.474,00	0,36	34,00	0,56	0,048108	40,501250

1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-RIDUZIONE LIVELLI SERVIZIO	320,00	0,41	3,00	0,72	0,053860	52,073036
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE LIVELLI SERVIZIO-Inagibilita'	142,00	0,32	3,00	0,24	0,042879	17,357678
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE LIVELLI SERVIZIO-Inagibilita	755,00	0,36	7,00	0,56	0,048108	40,501250
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE PENSIONATI AIRE	752,00	0,30	6,00	0,46	0,040094	33,753453
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RIDUZIONE PENSIONATI AIRE-Inagibilita'	117,00	0,30	1,00	0,46	0,040094	33,753453
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 20	8.256,00	0,82	82,00	0,60	0,107197	43,394197
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2	26.917,00	0,92	291,00	1,40	0,120270	101,253127
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2	4.168,00	1,03	33,00	1,80	0,134651	130,182592
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Inagibilita' tramite ordinanza sis	5.730,00	1,10	41,00	2,20	0,143802	159,112057
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Inagibilita' tramite ordinanza sism	832,00	1,17	5,00	2,90	0,152953	209,738621
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2	76,00	0,92	1,00	1,40	0,120270	101,253127

**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	320,00	0,34	2,93	0,051502	0,387030
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	2.164,00	0,70	5,95	0,106034	0,785948
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	387,00	0,23	1,95	0,034839	0,257579
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.798,00	1,02	8,66	0,154507	1,143918
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	240,00	0,65	5,52	0,098460	0,729148
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	2.915,00	0,93	7,88	0,140874	1,040886
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.775,00	0,76	6,48	0,115123	0,855957
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.486,00	0,86	7,28	0,130271	0,961631
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	243,00	0,86	7,31	0,130271	0,965594
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	843,00	0,68	5,75	0,103005	0,759530
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	908,00	0,92	7,82	0,139359	1,032961
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	1.906,00	0,42	3,57	0,063620	0,471569
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	33.463,00	0,53	4,47	0,080283	0,590452
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	3.426,00	5,01	42,56	0,758905	5,621844
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	775,00	3,83	32,52	0,580161	4,295638
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	2.099,00	1,91	16,20	0,289323	2,139893
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	168,00	1,13	9,60	0,171170	1,268085
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	258,00	6,58	55,94	0,996726	7,389237
2 .21	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	93,00	1,00	8,51	0,151478	1,124104
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO- DISTACCO UTENZE E PRIVA DI MOBIL	80,00	0,92	7,82	0,000000	0,000000
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-	508,00	5,01	42,56	0,000000	0,000000

	DISTACCO UTENZE E PRIVA DI MO					
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI- PRODUZIONE RIFIUTI NON CONFERIBI	39,00	0,38	3,24	0,057561	0,427978
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-PRODUZIONE RIFIU	543,00	0,26	2,23	0,040141	0,295226
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2016	7.547,00	1,02	8,66	0,154507	1,143918
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 20	35,00	0,65	5,52	0,098460	0,729148
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Inagibilita' tramite ordinanza s	46,00	0,76	6,48	0,115123	0,855957
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-Inagibilita' tra	500,00	0,53	4,47	0,080283	0,590452
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- Inagibilita' tramite ordinanz	775,00	5,01	42,56	0,758905	5,621844
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-Inagibilita' tramite ordinanza sisma 2016	40,00	3,83	32,52	0,580161	4,295638
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-Inagibilita' tra	75,00	1,91	16,20	0,289323	2,139893

## 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	86	20.553,57	0,00	20.553,57	1.027,68	21.690,82	1.137,25	2,88%	1.084,54	56,86
1.2-Usò domestico-Due componenti	80	124.498,80	0,00	124.498,80	6.224,94	131.546,08	7.047,28	4,24%	6.577,30	352,36
1.3-Usò domestico-Tre componenti	96	25.822,65	0,00	25.822,65	1.291,13	27.830,52	2.007,87	3,99%	1.391,53	100,40
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	97	28.169,86	0,00	28.169,86	1.408,49	29.656,33	1.486,47	4,15%	1.482,82	74,33
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	114	7.005,87	0,00	7.005,87	350,29	7.549,26	543,39	4,15%	377,46	27,17
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	120	5.567,03	0,00	5.567,03	278,35	5.973,86	406,83	4,33%	298,69	20,34
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	53	133,00	0,00	133,00	6,65	140,34	7,34	5,51%	7,02	0,37
2.2-Usò non domestico-Carpeggi, distributori carburanti	2164	1.829,72	0,00	1.829,72	91,49	1.930,25	100,53	5,49%	96,51	5,02
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	64	107,28	0,00	107,28	5,36	113,17	5,89	5,49%	5,66	0,30
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	1869	2.213,03	0,00	2.213,03	110,65	2.334,58	121,55	5,49%	116,73	6,08
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	45	188,28	0,00	188,28	9,41	198,62	10,34	5,49%	9,93	0,52
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	1457	3.265,57	0,00	3.265,57	163,28	3.444,84	179,27	5,48%	172,24	8,96
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	53	1.573,79	0,00	1.573,79	78,69	1.742,62	168,83	5,49%	87,13	8,44
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	92	1.538,15	0,00	1.538,15	76,91	1.622,57	84,42	5,48%	81,13	4,22
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccai, plurificenze	60	220,22	0,00	220,22	11,01	266,30	46,08	5,49%	13,32	2,31
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnami, idra	60	689,28	0,00	689,28	34,46	727,11	37,83	5,48%	36,36	1,90
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	89	1.009,02	0,00	1.009,02	50,45	1.064,49	55,47	5,49%	53,22	2,77
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	1906	966,95	0,00	966,95	48,35	1.020,07	53,12	5,49%	51,00	2,65
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	486	21.450,56	0,00	21.450,56	1.072,53	22.626,88	1.176,32	5,48%	1.131,34	58,81
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	224	20.722,10	0,00	20.722,10	1.036,11	21.860,46	1.138,36	5,49%	1.093,02	56,91
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	67	3.582,01	0,00	3.582,01	179,10	3.778,73	196,72	5,49%	188,94	9,84
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	77	4.833,49	0,00	4.833,49	241,67	5.098,95	265,46	5,49%	254,95	13,28
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	84	229,21	0,00	229,21	11,46	241,79	12,58	5,48%	12,09	0,63
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, peschiere, fiori e piante	43	1.963,45	0,00	1.963,45	98,17	2.163,58	200,13	5,49%	108,18	10,01
2.21-Usò non domestico-Discotheche, night club	93	112,45	0,00	112,45	5,62	118,63	6,18	5,49%	5,93	0,31
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessali, sospesi,...)	0	2.371,81	0,00	2.371,81	118,59	0,00	-2.371,81	0,00%	0,00	-118,59
TOTALI	0	280.617,15	0,00	280.617,15	14.030,84	294.740,85	14.123,70	0,00%	14.737,04	706,20