

COMUNE DI TORRICELLA SICURA

Provincia di TERAMO

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 degli 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 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, 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	30.000,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	0,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	78.615,90 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	207.828,50 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	0,00 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		0,00 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		9.632,85 €
	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		0,00 €
	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		0,00 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €

COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €
	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		0,00 €
	fattore sharing b	0,00	fattore sharing ω 0,00
	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		0,00 €
RC Conguagli	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	coefficiente gradualità γ	0,00	rateizzazione r 0
	(1+γ)RCtv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		0,00 €
	(1+γ)RCtf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		0,00 €
	Oneri fissi		0,00 €
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 COSE ^{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 $(1+y_{2020})RC_{TV,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020}>1$)		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 $(1+y_{2020})RC_{TF,2020}/r_{2020}$ (se $r_{2020}>1$)		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 variabili:	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 €	0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €		
Detrazioni	Df detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe			1,70%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			0,00 €
Costi fissi effettivi				39.632,85 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente				0,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF =$ $CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COltf+(1+y)RCtf/r-Df+Cd2019f$			39.632,85 €
Costi variabili effettivi				286.444,40 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente				0,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COltv-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+y)RCtv/r+Cd2019v$			286.444,40 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$			326.077,25 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 284.795,87	% costi fissi utenze domestiche	87,34%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 87,34\%$	€ 34.615,33
		% costi variabili utenze domestiche	87,34%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 87,34\%$	€ 250.180,54
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 41.281,38	% costi fissi utenze non domestiche	12,66%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 12,66\%$	€ 5.017,52
		% costi variabili utenze non domestiche	12,66%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 12,66\%$	€ 36.263,86

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 2020 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 284.795,87	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche	€ 34.615,33
		Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche	€ 250.180,54

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 41.281,38	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche	€ 5.017,52
		Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche	€ 36.263,86

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	47.331,32	0,82	372,91	1,00	0,195492	123,735367
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	32.656,09	0,92	221,99	1,80	0,219333	222,723661
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	30.623,39	1,03	206,02	2,30	0,245557	284,591345
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	23.186,82	1,10	145,90	3,00	0,262246	371,206103
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	8.174,18	1,17	54,10	3,60	0,278934	445,447323
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	3.267,00	1,21	19,00	4,10	0,288470	507,315007
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-HANDICAP 100% Coc acc.	61,00	0,82	1,00	0,70	0,195492	86,614757
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-HANDICAP 100% Coc acc.	975,00	0,82	5,00	0,70	0,195492	86,614757
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-HANDICAP 100% Coc acc.	1.379,62	0,92	12,95	1,26	0,219333	155,906563
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-HANDICAP 100% Coc acc.	545,00	1,03	4,00	1,61	0,245557	199,213942
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-HANDICAP 100% Coc acc.	1.312,00	1,10	7,00	2,10	0,262246	259,844272
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-HANDICAP 100% Coc acc.	558,00	1,17	4,00	2,52	0,278934	311,813126
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-HANDICAP 100% Coc acc.	661,00	1,21	4,00	2,87	0,288470	355,120505

1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-AIRE	737,00	0,27	6,00	0,33	0,064512	40,832671
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO ANNO 2	14.486,36	0,82	120,12	1,00	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI- CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO ANNO	6.178,00	0,92	46,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI- CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO ANNO	4.569,00	1,03	27,00	2,30	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI- CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO A	3.396,00	1,10	24,00	3,00	0,000000	0,000000
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI- CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO AN	764,00	1,17	6,00	3,60	0,000000	0,000000
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI- CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMIC	1.013,00	1,21	6,00	4,10	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO ANNO 2	301,00	0,82	2,00	1,00	0,000000	0,000000

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	363,00	0,66	5,62	0,176826	1,278632
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	50,00	0,85	7,20	0,227731	1,638106
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	139,00	1,02	8,66	0,273277	1,970277
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	40,00	0,65	5,52	0,174147	1,255881
2 .8	UFFICI,AGENZIE	870,00	1,09	9,25	0,292031	2,104511
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	327,00	0,53	4,52	0,141997	1,028366
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	55,00	1,10	9,38	0,294711	2,134088
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	114,00	1,20	10,19	0,321502	2,318375
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.637,00	1,00	8,54	0,267919	1,942975
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	180,00	1,19	10,10	0,318823	2,297898
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	6.307,00	0,88	7,50	0,235768	1,706360
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	3.307,00	1,00	8,52	0,267919	1,938425
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	710,00	5,01	42,56	1,342274	9,683027
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	521,00	3,83	32,52	1,026130	7,398779
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	193,00	1,91	16,20	0,511725	3,685738
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	43,00	6,58	55,94	1,762907	12,727174
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-BLOCCATA IN TR	228,00	0,20	1,73	0,054655	0,394055
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-CESSAZ.UTENZA PE	663,00	0,66	5,62	0,000000	0,000000

2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO ANNO 201	256,00	1,02	8,66	0,000000	0,000000
2 .8	UFFICI,AGENZIE-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO ANNO 2016	95,00	1,09	9,25	0,000000	0,000000
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SI	68,00	1,20	10,19	0,000000	0,000000
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-CESSAZ.UTENZA PE	191,00	1,91	16,20	0,000000	0,000000
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMIC	33,00	6,58	55,94	0,000000	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	108	53.193,15	0,00	53.193,15	2.659,66	56.411,75	3.218,60	5,40%	2.820,59	160,93
1.2-Usò domestico-Due componenti	119	55.238,19	0,00	55.238,19	2.761,91	58.924,16	3.685,97	5,48%	2.946,21	184,30
1.3-Usò domestico-Tre componenti	119	62.450,97	0,00	62.450,97	3.122,55	67.082,15	4.631,18	5,54%	3.354,11	231,56
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	120	57.703,30	0,00	57.703,30	2.885,17	62.401,65	4.698,35	5,59%	3.120,08	234,91
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	122	24.554,09	0,00	24.554,09	1.227,70	27.783,59	3.229,50	5,62%	1.389,18	161,48
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	137	11.327,71	0,00	11.327,71	566,39	12.192,64	864,93	5,61%	609,63	43,24
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	513	343,44	0,00	343,44	17,17	528,33	184,89	53,83%	26,42	9,25
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	50	63,72	0,00	63,72	3,19	93,30	29,58	46,42%	4,67	1,48
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	155	282,89	0,00	282,89	14,14	414,16	131,27	46,40%	20,71	6,57
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	40	39,08	0,00	39,08	1,95	57,21	18,13	46,39%	2,86	0,91
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	60	1.828,27	0,00	1.828,27	91,41	2.084,97	256,70	-17,19%	104,25	12,84
2.9-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	163	607,78	0,00	607,78	30,39	382,70	-225,08	-37,03%	19,14	-11,25
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	55	91,24	0,00	91,24	4,56	133,58	42,34	46,40%	6,68	2,12
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	60	205,56	0,00	205,56	10,28	300,95	95,39	-17,19%	15,05	4,77
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	204	2.472,06	0,00	2.472,06	123,60	3.619,24	1.147,18	46,40%	180,96	57,36
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	45	321,71	0,00	321,71	16,09	471,02	149,31	46,41%	23,55	7,46
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	573	9.621,83	0,00	9.621,83	481,09	12.249,00	2.627,17	-17,19%	612,45	131,36
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	275	4.983,69	0,00	4.983,69	249,18	7.296,38	2.312,69	46,40%	364,82	115,64
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	177	5.346,81	0,00	5.346,81	267,34	7.827,96	2.481,15	46,40%	391,40	124,06
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	74	3.003,12	0,00	3.003,12	150,16	4.389,39	1.386,27	46,16%	219,47	69,31
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	76	553,34	0,00	553,34	27,67	810,09	256,75	46,40%	40,50	12,83
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	25	425,59	0,00	425,59	21,28	623,07	197,48	-17,19%	31,15	9,87
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	15.677,21	0,00	15.677,21	783,86	0,00	-15.677,21	0,00%	0,00	-783,86
TOTALI	0	310.334,75	0,00	310.334,75	15.516,74	326.077,29	15.742,54	0,00%	16.303,88	787,14