

**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 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 sulla base delle valutazione dei costi per l'anno 2018 e della relativa ripartizione della spesa per singole voci, effettuata dal gestore del servizio di raccolta dei rifiuti.

## PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2018

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	€ 30.000,00
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 0,00
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 71.853,00
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, 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)	€ 198.380,32
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 0,00	
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 10.420,00	
	<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)	€ 0,00	
<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 $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KNn-1 capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente In 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			
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5	€	0,00
	Voce libera 6	€	0,00			
<b>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento					0,00 %	
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>					0,00 %	
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	310.653,32	<b>TF - Totale costi fissi</b>		€	40.420,00
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$			
			<b>TV - Totale costi variabili</b>		€	270.233,32
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$			

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
<b>Quantità rifiuti prodotti:</b>	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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 259.923,63	% costi fissi utenze domestiche	83,67%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 83,67\%$	€ 33.819,41
		% costi variabili utenze domestiche	83,67%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 83,67\%$	€ 226.104,22
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 50.729,69	% costi fissi utenze non domestiche	16,33%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 16,33\%$	€ 6.600,59
		% costi variabili utenze non domestiche	16,33%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 16,33\%$	€ 44.129,10

## 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 2017 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 259.923,63	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 33.819,41
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 226.104,22

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 50.729,69	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 6.600,59
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 44.129,10

**TARIFFE UTENZE DOMESTICHE**

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche							
Tariffa utenza domestica		mq	<b>KA appl</b> Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num uten <i>Esclusi immobili accessori</i>	<b>KB appl</b> Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	46.801,86	<b>0,82</b>	377,21	<b>1,00</b>	<b>0,194398</b>	<b>112,119277</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	29.245,57	<b>0,92</b>	202,62	<b>1,80</b>	<b>0,218106</b>	<b>201,814699</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	27.710,92	<b>1,03</b>	187,91	<b>2,30</b>	<b>0,244184</b>	<b>257,874338</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	27.105,05	<b>1,10</b>	173,18	<b>3,00</b>	<b>0,260779</b>	<b>336,357832</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	8.580,59	<b>1,17</b>	53,16	<b>3,60</b>	<b>0,277374</b>	<b>403,629399</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	3.356,00	<b>1,21</b>	18,00	<b>4,10</b>	<b>0,286856</b>	<b>459,689038</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-HANDICAP 100% Coc acc.	61,00	<b>0,82</b>	1,00	<b>0,70</b>	<b>0,194398</b>	<b>78,483494</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-HANDICAP 100% Coc acc.	1.023,00	<b>0,82</b>	8,00	<b>0,70</b>	<b>0,194398</b>	<b>78,483494</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-HANDICAP 100% Coc acc.	1.081,00	<b>0,92</b>	9,00	<b>1,26</b>	<b>0,218106</b>	<b>141,270289</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-HANDICAP 100% Coc acc.	687,01	<b>1,03</b>	5,06	<b>1,61</b>	<b>0,244184</b>	<b>180,512036</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-HANDICAP 100% Coc acc.	587,00	<b>1,10</b>	3,00	<b>2,10</b>	<b>0,260779</b>	<b>235,450482</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-HANDICAP 100% Coc acc.	706,00	<b>1,17</b>	6,00	<b>2,52</b>	<b>0,277374</b>	<b>282,540579</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-HANDICAP 100% Coc acc.	527,00	<b>1,21</b>	3,00	<b>2,87</b>	<b>0,286856</b>	<b>321,782326</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-AIRE	787,00	<b>0,27</b>	6,00	<b>0,33</b>	<b>0,064151</b>	<b>36,999361</b>

1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO ANNO 2	13.207,24	<b>0,82</b>	107,94	<b>1,00</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO ANNO	5.794,97	<b>0,92</b>	43,94	<b>1,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO ANNO	5.026,07	<b>1,03</b>	30,88	<b>2,30</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO A	3.467,30	<b>1,10</b>	23,90	<b>3,00</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO AN	930,70	<b>1,17</b>	7,10	<b>3,60</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMIC	1.060,00	<b>1,21</b>	6,00	<b>4,10</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO ANNO 2	301,00	<b>0,82</b>	2,00	<b>1,00</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>

**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	<b>KC appl</b> Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	<b>KD appl</b> Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CU	477,00	0,66	5,62	0,200188	1,339434
2 .2	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI	50,00	0,85	7,20	0,257818	1,716001
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	139,00	1,02	8,66	0,309382	2,063968
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	40,00	0,65	5,52	0,197155	1,315601
2 .8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	845,00	1,09	9,25	0,330614	2,204585
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	430,00	0,53	4,52	0,160757	1,077267
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA	120,00	1,10	9,38	0,333647	2,235568
2 .11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	114,00	1,20	10,19	0,363978	2,428618
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRA)	1.531,00	1,00	8,54	0,303315	2,035368
2 .13	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	180,00	1,19	10,10	0,360945	2,407168
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	6.396,00	0,88	7,50	0,266917	1,787501
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	2.843,14	1,00	8,52	0,303315	2,030601
2 .16	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE	851,00	5,01	42,56	1,519611	10,143475
2 .17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	566,00	3,83	32,52	1,161699	7,750606
2 .18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORM	494,00	1,91	16,20	0,579333	3,861003
2 .20	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE	304,00	6,58	55,94	1,995817	13,332378
2 .21	DISCOTEQUE, NIGHT CLUB	114,00	1,58	13,42	0,479238	3,198436
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-BLOCCATA IN TR	228,00	0,20	1,73	0,061876	0,412793
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	256,00	1,02	8,66	0,000000	0,000000

	PER EVENTO SISMICO ANNO 201					
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI- CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMICO	50,00	<b>1,09</b>	<b>9,25</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE- CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SI	68,00	<b>1,20</b>	<b>10,19</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM- CESSAZ.UTENZA PE	191,00	<b>1,91</b>	<b>16,20</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE- CESSAZ.UTENZA PER EVENTO SISMIC	33,00	<b>6,58</b>	<b>55,94</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>

## 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	107	50.179,44	0,00	50.179,44	2.508,97	52.580,31	2.400,87	4,17%	2.629,02	120,05
1.2-Usò domestico-Due componenti	119	42.607,46	0,00	42.607,46	2.130,37	48.776,47	6.169,01	5,40%	2.438,82	308,45
1.3-Usò domestico-Tre componenti	118	49.690,32	0,00	49.690,32	2.484,52	56.304,70	6.614,38	5,79%	2.815,24	330,72
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	126	58.480,31	0,00	58.480,31	2.924,02	66.178,95	7.698,64	6,31%	3.308,95	384,93
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	127	22.672,31	0,00	22.672,31	1.133,62	25.726,51	3.054,20	6,80%	1.286,33	152,71
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	145	9.327,47	0,00	9.327,47	466,37	10.353,63	1.026,16	6,56%	517,68	51,31
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	380	1.233,94	0,00	1.233,94	61,70	734,40	-499,54	-6,50%	36,72	-24,98
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	50	105,57	0,00	105,57	5,28	98,69	-6,88	-6,51%	4,93	-0,35
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	155	582,60	0,00	582,60	29,13	438,11	-144,49	-6,51%	21,91	-7,22
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	40	64,72	0,00	64,72	3,24	60,51	-4,21	-6,50%	3,03	-0,21
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	63	2.291,54	0,00	2.291,54	114,58	2.142,25	-149,29	-6,51%	107,11	-7,47
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	215	569,34	0,00	569,34	28,47	532,36	-36,98	-6,49%	26,62	-1,85
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	60	329,74	0,00	329,74	16,49	308,31	-21,43	-6,49%	15,42	-1,07
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	60	308,21	0,00	308,21	15,41	318,35	10,14	-6,52%	15,92	0,51
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnami, idra	170	3.623,32	0,00	3.623,32	181,17	3.580,52	-42,80	-6,49%	179,03	-2,14
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	45	532,99	0,00	532,99	26,65	498,27	-34,72	-6,51%	24,91	-1,74
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	581	14.053,48	0,00	14.053,48	702,67	13.140,06	-913,42	-6,49%	657,00	-45,67
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	286	6.384,07	0,00	6.384,07	319,20	6.635,65	251,58	-6,50%	331,78	12,58
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	170	10.616,64	0,00	10.616,64	530,83	9.925,28	-691,36	-6,51%	496,26	-34,57
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	70	5.395,83	0,00	5.395,83	269,79	5.044,36	-351,47	-6,51%	252,22	-17,57
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	97	1.483,96	0,00	1.483,96	74,20	2.193,52	709,56	-6,51%	109,68	35,48
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	67	3.837,28	0,00	3.837,28	191,86	4.659,77	822,49	-6,50%	232,99	41,13
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	114	0,00	0,00	0,00	0,00	419,25	419,25	0,00%	20,96	20,96
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	4.376,96	0,00	4.376,96	218,85	0,00	-4.376,96	0,00%	0,00	-218,85
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>288.747,50</b>	<b>0,00</b>	<b>288.747,50</b>	<b>14.437,39</b>	<b>310.650,23</b>	<b>21.902,73</b>	<b>0,00%</b>	<b>15.532,53</b>	<b>1.095,14</b>