

# **COMUNE DI CORTINO**

*Provincia di TERAMO*

## **PIANO FINANZIARIO RELATIVO AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI ANNO 2020**

## 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 ANNO 2020

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</b> Costi di gestione	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	0,00 €	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	74.650,01 €	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	17.730,00 €	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	0,00 €	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	0,00 €	
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		9.000,00 €	
		<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	2.500,00 €	
		<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)	1.500,00 €	
		<b>COal</b> Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	0,00 €	
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti		0,00 €	
	<b>Acc</b> Accantonamento - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche - di cui per crediti - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €	
			0,00 €	
			0,00 €	
			0,00 €	
			0,00 €	
<b>R</b> Remunerazione del capitale		0,00 €		
<b>Rlic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €		
<b>COI</b> Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	<b>COI tv</b> Costi operati incentivanti variabili		0,00 €	
	<b>COI tf</b> Costi operati incentivanti fissi		0,00 €	
<b>AR</b> Proventi e ricavi	<b>AR</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €	
	<b>ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €	
	fattore sharing <b>b</b>	0,00	fattore sharing <b>ω</b>	0,00
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>			0,00 €
	<b>b(1+ω)ARCONAI</b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>			0,00 €
<b>RC</b> Conguagli	<b>RCtv</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €	
	<b>RCtf</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €	
	coefficiente gradualità <b>γ</b>	0,00	rateizzazione <b>r</b>	0

	<b>(1+y)Rctv/r</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <b>dopo sharing</b>		0,00 €
	<b>(1+y)Rctf/r</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <b>dopo sharing</b>		0,00 €
<b>Oneri relativi all'IVA e altre imposte</b>	Oneri variabili		0,00 €
	Oneri fissi		0,00 €
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 € 0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €	
	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 € 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>Detrazioni</b>	<b>Df</b> detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020		0,00 €
<b>Limiti di crescita</b>	<b>p</b> Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		1,70%
	<b>TVa-1</b> Costi totali anno precedente		0,00 €
<b>Costi fissi effettivi</b>			13.000,00 €
<b>Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente</b>			0,00 €
<b>TF - Totale costi fissi</b>	$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COItf+(1+y)Rctf/r-Df$		13.000,00 €
<b>Costi variabili effettivi</b>			92.380,01 €
<b>Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente</b>			0,00 €
<b>TV - Totale costi variabili</b>	$\Sigma TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COItv-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+y)Rctv/r$		92.380,01 €
<b>Costi totali</b>	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		105.380,01 €

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	177.350,00	Kg rifiuti utenze non domestiche	10.000,00	Kg totali	187.350,00
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 102.217,27	% costi fissi utenze domestiche	95,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,00\%$	€ 12.350,00
		% costi variabili utenze domestiche	97,28%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 97,28\%$	€ 89.867,27
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 3.162,74	% costi fissi utenze non domestiche	5,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 5,00\%$	€ 650,00
		% costi variabili utenze non domestiche	2,72%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 2,72\%$	€ 2.512,74

## 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 2019 è la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 102.217,27	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 12.350,00
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 89.867,27

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 3.162,74	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 650,00
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.512,74

**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	53.187,00	<b>0,75</b>	692,00	<b>0,80</b>	<b>0,157152</b>	<b>90,757831</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	4.364,00	<b>0,88</b>	41,00	<b>1,40</b>	<b>0,184392</b>	<b>158,826204</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	1.729,00	<b>1,00</b>	15,00	<b>1,80</b>	<b>0,209536</b>	<b>204,205120</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	845,00	<b>1,08</b>	6,00	<b>2,20</b>	<b>0,226299</b>	<b>249,584035</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	696,00	<b>1,11</b>	4,00	<b>2,90</b>	<b>0,232586</b>	<b>328,997138</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	627,00	<b>1,10</b>	5,00	<b>3,40</b>	<b>0,230490</b>	<b>385,720782</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- COMPOSTAGGIO DOMESTICO	90,00	<b>0,75</b>	1,00	<b>0,72</b>	<b>0,157152</b>	<b>81,682048</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA NON SERVITA	126,00	<b>0,52</b>	1,00	<b>0,56</b>	<b>0,110006</b>	<b>63,530481</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	190,00	<b>0,75</b>	1,00	<b>1,54</b>	<b>0,158409</b>	<b>174,708825</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- COMPOSTAGGIO DOMESTICO	3.271,00	<b>0,75</b>	25,00	<b>0,72</b>	<b>0,157152</b>	<b>81,682048</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	3.028,00	<b>0,88</b>	18,00	<b>1,26</b>	<b>0,184392</b>	<b>142,943584</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.930,00	<b>1,00</b>	13,00	<b>1,62</b>	<b>0,209536</b>	<b>183,784608</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	2.416,00	<b>1,08</b>	16,00	<b>1,98</b>	<b>0,226299</b>	<b>224,625632</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	679,00	<b>1,11</b>	5,00	<b>2,61</b>	<b>0,232586</b>	<b>296,097424</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	379,00	<b>1,10</b>	1,00	<b>3,06</b>	<b>0,230490</b>	<b>347,148704</b>

**TARIFE 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	200,00	<b>0,52</b>	<b>2,54</b>	<b>0,060002</b>	<b>0,161291</b>
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	795,00	<b>1,55</b>	<b>8,91</b>	<b>0,178852</b>	<b>0,565791</b>
2 .8	UFFICI,AGENZIE	424,00	<b>1,05</b>	<b>7,89</b>	<b>0,121158</b>	<b>0,501020</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	25,00	<b>1,52</b>	<b>8,98</b>	<b>0,175390</b>	<b>0,570236</b>
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	380,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	328,00	<b>5,54</b>	<b>48,74</b>	<b>0,639253</b>	<b>3,095025</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	123,00	<b>4,38</b>	<b>38,50</b>	<b>0,505402</b>	<b>2,444778</b>
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	45,00	<b>2,80</b>	<b>5,00</b>	<b>0,323088</b>	<b>0,317503</b>
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	0,00	<b>3,02</b>	<b>18,80</b>	<b>0,348474</b>	<b>1,193813</b>
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE- COMPOSTAGGIO DOMESTICO	441,00	<b>3,02</b>	<b>16,92</b>	<b>0,348474</b>	<b>1,074432</b>

## CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	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	74	74.811,87	0,00	74.811,87	3.740,59	73.893,58	-918,29	-1,34%	3.694,68	-45,91
1.2-Usò domestico-Due componenti	112	10.617,75	0,00	10.617,75	530,89	10.448,10	-169,65	-1,33%	522,41	-8,48
1.3-Usò domestico-Tre componenti	121	6.117,97	0,00	6.117,97	305,90	6.219,11	101,14	-1,34%	310,96	5,06
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	143	5.835,49	0,00	5.835,49	291,77	6.034,15	198,66	-1,34%	301,71	9,94
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	114	3.158,99	0,00	3.158,99	157,95	3.116,29	-42,70	-1,35%	155,81	-2,14
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	167	2.542,12	0,00	2.542,12	127,11	2.507,62	-34,50	-1,35%	125,38	-1,73
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	200	0,00	0,00	0,00	0,00	44,26	44,26	0,00%	2,21	2,21
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	265	444,82	0,00	444,82	22,24	591,99	147,17	0,94%	29,60	7,36
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	141	261,47	0,00	261,47	13,07	263,81	2,34	0,89%	13,19	0,12
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	25	18,47	0,00	18,47	0,92	18,64	0,17	0,92%	0,93	0,01
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	164	1.214,27	0,00	1.214,27	60,71	1.224,84	10,57	0,87%	61,24	0,53
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	61	359,73	0,00	359,73	17,99	362,87	3,14	0,87%	18,14	0,15
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	45	0,00	0,00	0,00	0,00	28,83	28,83	0,00%	1,44	1,44
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	88	621,59	0,00	621,59	31,08	627,49	5,90	0,92%	31,37	0,29
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	425,18	0,00	425,18	21,26	0,00	-425,18	0,00%	0,00	-21,26
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>106.429,72</b>	<b>0,00</b>	<b>106.429,72</b>	<b>5.321,48</b>	<b>105.381,58</b>	<b>-1.048,14</b>	<b>0,00%</b>	<b>5.269,07</b>	<b>-52,41</b>