

**COMUNE DI CORTINO**  
*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.

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 2016

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 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	€ 0,00
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 69.286,79
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 21.000,00
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione eco centri, 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)	€ 3.600,00
		<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)  <b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)  <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)		€ 9.500,00
			€ 2.606,00
			€ 1.000,00
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti  <b>Acc</b> Accantonamento  <b>R</b> Remunerazione del capitale $R=(KNn-1+In+Fn)$ <b>r</b> tasso di remunerazione del capitale impiegato <b>KNn-1</b> capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente <b>In</b> investimenti programmati nell'esercizio di riferimento <b>Fn</b> fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo		€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 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>Ipn</b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento			0,00 %
<b>Xn</b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn			0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 106.992,79	<b>TF - Totale costi fissi</b> $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 13.106,00
		<b>TV - Totale costi variabili</b> $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 93.886,79

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>	<b>Kg rifiuti utenze domestiche</b>	<b>200.960,00</b>	<b>Kg rifiuti utenze non domestiche</b>	<b>20.000,00</b>	<b>Kg totali</b>	<b>220.960,00</b>
<b>% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche</b>						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 103.783,77	<b>% costi fissi utenze domestiche</b>	<b>95,00%</b>	<b>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,00\%$	€ <b>12.450,70</b>
		<b>% costi variabili utenze domestiche</b>	<b>97,28%</b>	<b>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuv = \Sigma TV \times 97,28\%$	€ <b>91.333,07</b>
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 3.209,02	<b>% costi fissi utenze non domestiche</b>	<b>5,00%</b>	<b>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnf = \Sigma TF \times 5,00\%$	€ <b>655,30</b>
		<b>% costi variabili utenze non domestiche</b>	<b>2,72%</b>	<b>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnv = \Sigma TV \times 2,72\%$	€ <b>2.553,72</b>

## 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 2016 è la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	103.783,77	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 12.450,70
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 91.333,07

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	3.209,02	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 655,30
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.553,72

**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	53.721,00	<b>0,75</b>	693,17	<b>0,80</b>	<b>0,155709</b>	<b>93,686954</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	4.574,00	<b>0,88</b>	40,00	<b>1,40</b>	<b>0,182699</b>	<b>163,952170</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	1.599,00	<b>1,00</b>	11,00	<b>1,80</b>	<b>0,207613</b>	<b>210,795648</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	903,00	<b>1,08</b>	6,00	<b>2,20</b>	<b>0,224222</b>	<b>257,639125</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	797,00	<b>1,11</b>	4,00	<b>2,90</b>	<b>0,230450</b>	<b>339,615210</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	345,00	<b>1,10</b>	2,00	<b>3,40</b>	<b>0,228374</b>	<b>398,169557</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA NON SERVITA	126,00	<b>0,52</b>	1,00	<b>0,56</b>	<b>0,108996</b>	<b>65,580868</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	190,00	<b>0,75</b>	1,00	<b>1,54</b>	<b>0,156955</b>	<b>180,347387</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE- COMPOSTAGGIO DOMESTICO	3.353,00	<b>0,75</b>	27,67	<b>0,72</b>	<b>0,155709</b>	<b>84,318259</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	3.316,00	<b>0,88</b>	19,00	<b>1,26</b>	<b>0,182699</b>	<b>147,556953</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	2.123,00	<b>1,00</b>	14,00	<b>1,62</b>	<b>0,207613</b>	<b>189,716083</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	2.614,00	<b>1,08</b>	17,00	<b>1,98</b>	<b>0,224222</b>	<b>231,875212</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	1.106,00	<b>1,11</b>	6,00	<b>2,61</b>	<b>0,230450</b>	<b>305,653689</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>0,049808</b>	<b>0,132031</b>
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	779,67	<b>1,55</b>	<b>8,91</b>	<b>0,148467</b>	<b>0,463150</b>
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	424,00	<b>1,05</b>	<b>7,89</b>	<b>0,100574</b>	<b>0,410130</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	25,00	<b>1,52</b>	<b>8,98</b>	<b>0,145593</b>	<b>0,466789</b>
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	380,00	<b>0,95</b>	<b>5,91</b>	<b>0,090996</b>	<b>0,307207</b>
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	520,00	<b>5,54</b>	<b>48,74</b>	<b>0,530651</b>	<b>2,533554</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	23,00	<b>4,38</b>	<b>38,50</b>	<b>0,419540</b>	<b>2,001268</b>
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	45,00	<b>2,80</b>	<b>5,00</b>	<b>0,268199</b>	<b>0,259905</b>
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	0,00	<b>3,02</b>	<b>18,80</b>	<b>0,289272</b>	<b>0,977242</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	56,00	<b>4,38</b>	<b>34,65</b>	<b>0,419540</b>	<b>1,801142</b>
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE- COMPOSTAGGIO DOMESTICO	441,00	<b>3,02</b>	<b>16,92</b>	<b>0,289272</b>	<b>0,879518</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	74	75.666,05	0,00	75.666,05	3.783,30	76.242,14	576,09	0,65%	3.812,11	28,81
1.2-Usò domestico-Due componenti	118	10.785,79	0,00	10.785,79	539,29	10.802,95	17,16	0,41%	540,15	0,86
1.3-Usò domestico-Tre componenti	143	5.763,06	0,00	5.763,06	288,15	5.747,58	-15,48	0,45%	287,38	-0,77
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	142	6.455,60	0,00	6.455,60	322,78	6.486,55	30,95	0,61%	324,33	1,55
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	135	3.864,06	0,00	3.864,06	193,20	3.631,00	-233,06	0,62%	181,55	-11,65
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	172	442,57	0,00	442,57	22,13	875,13	432,56	0,80%	43,76	21,63
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	200	0,00	0,00	0,00	0,00	36,37	36,37	0,00%	1,82	1,82
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	377	358,21	0,00	358,21	17,91	476,86	118,65	2,95%	23,84	5,93
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	141	213,97	0,00	213,97	10,70	216,53	2,56	1,19%	10,83	0,13
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	25	14,90	0,00	14,90	0,75	15,31	0,41	2,75%	0,77	0,02
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	380	147,76	0,00	147,76	7,39	151,32	3,56	2,40%	7,57	0,18
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	173	1.001,95	0,00	1.001,95	50,10	1.593,38	591,43	0,31%	79,67	29,57
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	39	55,51	0,00	55,51	2,78	180,03	124,52	0,30%	9,00	6,22
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	45	0,00	0,00	0,00	0,00	23,77	23,77	0,00%	1,19	1,19
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	88	499,69	0,00	499,69	24,98	515,42	15,73	2,40%	25,77	0,79
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	939,17	0,00	939,17	46,96	0,00	-939,17	0,00%	0,00	-46,96
TOTALI	0	106.208,29	0,00	106.208,29	5.310,42	106.994,34	786,05	0,00%	5.349,74	39,32