## COMUNE DI CAPITIGNANO

## Provincia di L’Aquila

*PIANO FINANZIARIO RELATIVO*

*AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI*

*ANNO 2018*

*ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE*

*N \_\_\_\_\_\_\_\_\_ DEL \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

**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 programmatoria 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;

1. il piano finanziario degli investimenti;
2. 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;
3. le risorse finanziarie necessarie.

Modalità di espletamento del servizio:

* + Sul territorio comunale sono dislocate n. 18 isole ecologiche con vari cassonetti per la raccolta differenziata della carta, del vetro, della plastica, delle lattine in alluminio e della indifferenziata nei quali gli utenti conferiscono i rifiuti in modalità separata;
  + I cassonetti vengono svuotati da personale dipendente del comune, con mezzi di proprietà del comune, ed il materiale trasportato nel centro di conferimento dei rifiuti sito nel comune di Pizzoli (AQ)) viene preso in carico dal personale dell’ACIAM SpA, via Edison 27, di Avezzano (AQ) che provvede alla eventuale ulteriore separazione con lo smaltimento presso diversi centri di riciclo dei materiale separati;
  + Il secondo martedì, di tutti i mesi, dalle ore 9,00 alle ore 12,00, l’ACIAM SpA mette disposizione un cassone scarrabile, presso il piazzale del campo sportivo di Capitignano, dove gli utenti possono conferire i materiali ingombranti come mobili, elettrodomestici, ecc.. Tale servizio per gli utenti è gratuito.

**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** | | | | | | | |
| **CG** Costi di gestione  Voci di bilancio:  **B6** costi per materie di consumo e merci  (al netto dei resi,abbuoni e sconti) **B7** costi per servizi  **B8** costi per godimento di beni di terzi **B9** costo del personale **B11** variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci **B12** accontamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali **B13** altri accantonamenti **B14** oneri diversi di gestione | **CGIND** Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati  **CGD** Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata | | **CSL** costi di lavaggio e spazzamento strade | | | **€ 5.000,00** | |
| **CRT** costi raccolta e trasporto rsu | | | **€ 20.000,00** | |
| **CTS** costi trattamento e smaltimento rsu | | | **€ 22.900,00** | |
| **AC** altri costi (realizzazione ecocentri,campagna informativa, consulenze,sacchetti biodegradabili e quanto non  compreso nelle precedenti voci) | | | **€ 0,00** | |
| **CRD** costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori) | | | **€ 11.000,00** | |
| **CTR** costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti) | | | **€ 26.500,00** | |
| **CC** Costi comuni | **CARC**  Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso) | | | | | **€ 2.000,00** | |
| **CGG**  Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9) | | | | | **€ 27.500,00** | |
| **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** | |
| **CK** Costi d'uso del capitale | **Amm** Ammortamenti | | | | | **€ 8.704,00** | |
| **Acc** Accantonamento | | | | | **€ 0,00** | |
| **R** 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** | |
| **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** |  | |  |
| **Ipn** Inflazione programmata per l'anno di riferimento | | | | | | [**0,00**](file:///C:\Documents%20and%20Settings\davide\Desktop\testi_nuovi_tares\@CSL*)% | |
| **Xn**  Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn | | | | | | [**0,00**](file:///C:\Documents%20and%20Settings\davide\Desktop\testi_nuovi_tares\@CSL*) **%** | |
| **Costi totali**  *ΣT = ΣTF + ΣTV* | | **€**  [**123.604,00**](file:///C:\Documents%20and%20Settings\davide\Desktop\testi_nuovi_tares\@CSL*) | **TF - Totale costi fissi**  *ΣTF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK* | | | **€** [**43.204,00**](file:///C:\Documents%20and%20Settings\davide\Desktop\testi_nuovi_tares\@CSL*) | |
| **TV - Totale costi variabili**  *ΣTV = CRT+CTS+CRD+CTR* | | | **€**  [**80.400,00**](file:///C:\Documents%20and%20Settings\davide\Desktop\testi_nuovi_tares\@CSL*) | |

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**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*) | | Kg rifiuti utenze non domestiche | | | [**0,00**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*) | | Kg totali | | [**0,00**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*) |
| % attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche | | | | | | | | | | | | |
| Costi totali per utenze domestiche | *ΣTd = Ctuf + Ctuv*  *€ 118.486,79* | | | **% costi fissi utenze domestiche** | | [**95,86**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*)**%** | **Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche** | | *Ctuf =*  *ΣTF x*  95,86*%* | | **€ 41.415,35** | |
| **% costi variabili utenze domestiche** | | [**95,86**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*)**%** | **Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche** | | *Ctuv =*  *ΣTV x*  95,86*%* | | **€ 77.071,44** | |
| Costi totali per utenze NON domestiche | *ΣTn = Ctnf + Ctnv*  *€ 5.117,21* | | | **% costi fissi utenze non domestiche** | | [**4,14**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*)**%** | **Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche** | | *Ctnf =*  *ΣTF x*  4,14*%* | | **€ 1.788,65** | |
| **% costi variabili utenze non domestiche** | | [**4,14**](file:///\\Spd\W\tb\020302\@PUTDO*)**%** | **Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche** | | *Ctnv =*  *ΣTV x*  4,14*%* | | **€ 3.328,56** | |

**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*  *ΣTd = Ctuf + Ctuv* | **€ 118.486,79** | *Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche* | **€**  [**41.415,35**](file:///C:\H\tmp\@CSL*) |
| *Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche* | **€**  [**77.071,44**](file:///C:\H\tmp\@CSL*) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche** | | | |
| *Costi totali utenze non domestiche*  *ΣTn = Ctnf + Ctnv* | **€ 5.117,21** | *Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche* | **€**  [**1.788,65**](file:///C:\H\tmp\@CSL*) |
| *Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche* | **€**  [**3.328,56**](file:///C:\H\tmp\@CSL*) |

**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 | 9.281,00 | **0,75** | 91,58 | **0,94** | **0,625056** | | **78,788869** |
| 1 .2 | USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI | 5.020,60 | **0,88** | 54,66 | **1,40** | **0,733399** | | **117,345125** |
| 1 .3 | USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI | 3.099,77 | **1,00** | 35,74 | **1,80** | **0,833408** | | **150,872303** |
| 1 .4 | USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI | 3.789,42 | **1,08** | 38,83 | **2,20** | **0,900081** | | **184,399482** |
| 1 .5 | USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI | 2.021,00 | **1,11** | 17,00 | **2,90** | **0,925083** | | **243,072044** |
| 1 .6 | USO DOMESTICO-SEI O PIU` COMPONENTI | 1.143,00 | **1,10** | 9,00 | **3,40** | **0,916749** | | **284,981018** |
| 1 .1 | USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Inagibilita' eventi sismici 12 mesi | 2.567,00 | **0,75** | 28,00 | **0,94** | **0,000000** | | **0,000000** |
| 1 .2 | USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibilita' eventi sismici 12 mesi | 1.419,00 | **0,88** | 13,00 | **1,40** | **0,000000** | | **0,000000** |
| 1 .3 | USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Inagibilita' eventi sismici 12 mesi | 912,00 | **1,00** | 9,00 | **1,80** | **0,000000** | | **0,000000** |
| 1 .4 | USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Inagibilita' eventi sismici 12 mes | 801,00 | **1,08** | 9,00 | **2,20** | **0,000000** | | **0,000000** |
| 1 .5 | USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Inagibilita' eventi sismici 12 mesi | 192,00 | **1,11** | 2,00 | **2,90** | **0,000000** | | **0,000000** |
| 1 .6 | USO DOMESTICO-SEI O PIU` COMPONENTI-Inagibilita' eventi sismici 12 | 117,00 | **1,10** | 1,00 | **3,40** | **0,000000** | | **0,000000** |
| 1 .1 | USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-uso stagionale | 308,00 | **0,67** | 3,00 | **0,84** | **0,562550** | | **70,909982** |
| 1 .2 | USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-uso stagionale | 8.496,00 | **0,79** | 169,00 | **1,26** | **0,660059** | | **105,610612** |
| 1 .3 | USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-uso stagionale | 15.652,00 | **0,90** | 151,00 | **1,62** | **0,750067** | | **135,785073** |
| 1 .4 | USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-uso stagionale | 6.650,00 | **0,97** | 33,00 | **1,98** | **0,810073** | | **165,959534** |
| 1 .1 | USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-uso stagionale-Inagibilita' eventi sism | 213,00 | **0,75** | 3,00 | **0,94** | **0,000000** | | **0,000000** |
| 1 .2 | USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-uso stagionale-Inagibilita' eventi sis | 3.394,00 | **0,88** | 67,00 | **1,40** | **0,000000** | | **0,000000** |
| 1 .3 | USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-uso stagionale-Inagibilita' eventi sis | 4.666,00 | **1,00** | 48,00 | **1,80** | **0,000000** | | **0,000000** |
| 1 .4 | USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-uso stagionale-Inagibilita' eventi | 877,00 | **1,08** | 4,00 | **2,20** | **0,000000** | | **0,000000** |
| 1 .2 | USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Aire in pensione | 57,00 | **0,29** | 1,00 | **0,46** | **0,244438** | | **39,117835** |
| 1 .3 | USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Aire in pensione | 136,00 | **0,33** | 1,00 | **0,60** | **0,277858** | | **50,299149** |
| 1 .4 | USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Aire in pensione | 202,00 | **0,36** | 1,00 | **0,73** | **0,300027** | | **61,472081** |

**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 .4 | ESPOSIZIONI,AUTOSALONI | 180,00 | **0,49** | **4,31** | **0,161377** | **0,300567** |
| 2 .6 | ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE | 74,00 | **0,97** | **8,52** | **0,319462** | **0,594161** |
| 2 .9 | BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO | 50,00 | **0,60** | **5,27** | **0,197605** | **0,367515** |
| 2 .10 | NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA | 336,00 | **1,13** | **9,91** | **0,372157** | **0,691096** |
| 2 .11 | EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE | 25,00 | **1,02** | **8,98** | **0,335929** | **0,626240** |
| 2 .12 | ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA | 767,00 | **1,02** | **8,97** | **0,335929** | **0,625543** |
| 2 .15 | ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI | 1.105,00 | **0,91** | **7,98** | **0,299701** | **0,556503** |
| 2 .16 | RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE | 402,00 | **5,54** | **48,74** | **1,824558** | **3,398993** |
| 2 .17 | BAR,CAFFE`,PASTICCERIA | 162,00 | **4,38** | **38,50** | **1,442520** | **2,684884** |
| 2 .19 | PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE | 52,00 | **2,14** | **18,80** | **0,704793** | **1,311060** |
| 2 .6 | ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Inagibilita' eventi sismici 12 mesi | 32,00 | **0,97** | **8,52** | **0,000000** | **0,000000** |
| 2 .19 | PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-Inagibilita' eventi sismici 12 me | 117,00 | **2,14** | **18,80** | **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 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-Uso domestico-Un componente | 94 | 14.557,27 | 0,00 | 14.557,27 | 727,86 | 13.403,01 | -1.154,26 | -0,19% | 670,15 | -57,71 |
| 1.2-Uso domestico-Due componenti | 59 | 36.326,73 | 0,00 | 36.326,73 | 1.816,34 | 33.605,54 | -2.721,19 | -3,10% | 1.680,28 | -136,06 |
| 1.3-Uso domestico-Tre componenti | 98 | 43.819,59 | 0,00 | 43.819,59 | 2.190,98 | 40.307,38 | -3.512,21 | -1,86% | 2.015,37 | -175,61 |
| 1.4-Uso domestico-Quattro componenti | 141 | 22.514,94 | 0,00 | 22.514,94 | 1.125,75 | 21.556,87 | -958,07 | -0,88% | 1.077,84 | -47,91 |
| 1.5-Uso domestico-Cinque componenti | 116 | 6.047,48 | 0,00 | 6.047,48 | 302,37 | 6.001,77 | -45,71 | -2,60% | 300,09 | -2,28 |
| 1.6-Uso domestico-Sei o piu` componenti | 126 | 3.710,47 | 0,00 | 3.710,47 | 185,52 | 3.612,66 | -97,81 | -3,33% | 180,63 | -4,89 |
| 2.4-Uso non domestico-Esposizioni,autosaloni | 60 | 89,25 | 0,00 | 89,25 | 4,46 | 83,15 | -6,10 | -6,83% | 4,16 | -0,30 |
| 2.6-Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione | 35 | 72,55 | 0,00 | 72,55 | 3,63 | 67,61 | -4,94 | -6,82% | 3,38 | -0,25 |
| 2.9-Uso non domestico-Banche ed istituti di credito | 50 | 30,33 | 0,00 | 30,33 | 1,52 | 28,26 | -2,07 | -6,82% | 1,41 | -0,11 |
| 2.10-Uso non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria | 336 | 383,39 | 0,00 | 383,39 | 19,17 | 357,25 | -26,14 | -6,81% | 17,86 | -1,31 |
| 2.11-Uso non domestico-Edicola,farmacia,tabaccaio,plurilicenze | 25 | 25,82 | 0,00 | 25,82 | 1,29 | 24,06 | -1,76 | -6,81% | 1,20 | -0,09 |
| 2.12-Uso non domestico-Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname,idra | 383 | 791,47 | 0,00 | 791,47 | 39,57 | 737,45 | -54,02 | -6,82% | 36,87 | -2,70 |
| 2.15-Uso non domestico-Attivita` artigianali di produzione beni specifici | 221 | 1.015,32 | 0,00 | 1.015,32 | 50,77 | 946,11 | -69,21 | -6,81% | 47,31 | -3,46 |
| 2.16-Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie | 100 | 2.253,74 | 0,00 | 2.253,74 | 112,69 | 2.099,87 | -153,87 | -6,82% | 104,99 | -7,70 |
| 2.17-Uso non domestico-Bar,caffe`,pasticceria | 54 | 717,61 | 0,00 | 717,61 | 35,88 | 668,64 | -48,97 | -6,82% | 33,43 | -2,45 |
| 2.19-Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste | 42 | 112,50 | 0,00 | 112,50 | 5,63 | 104,83 | -7,67 | -6,81% | 5,24 | -0,39 |
| - Imposta relativa a immobili non calcolati nell`anno corrente (cessati,sospesi,...) | 0 | 469,68 | 0,00 | 469,68 | 23,48 | 0,00 | -469,68 | 0,00% | 0,00 | -23,48 |
| TOTALI | 0 | 132.938,14 | 0,00 | 132.938,14 | 6.646,91 | 123.604,46 | -9.333,68 | 0,00% | 6.180,21 | -466,70 |