

COMUNE DI PIETRACAMELA
Provincia di Teramo

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI***

2018

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 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 accantonamento 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	€ 0,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 76.841,31	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 8.235,16	
		AC altri costi (realizzazione eco centri, 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)	€ 5.209,09	
		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)	€ 32.000,00		
	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	€ 0,00		
	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	
Ip Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	122.285,56	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 32.000,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 90.285,56

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 78.923,10	% costi fissi utenze domestiche	64,54%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 64,54\%$	€ 20.652,80
		% costi variabili utenze domestiche	64,54%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 64,54\%$	€ 58.270,30
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 43.362,46	% costi fissi utenze non domestiche	35,46%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 35,46\%$	€ 11.347,20
		% costi variabili utenze non domestiche	35,46%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 35,46\%$	€ 32.015,26

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 2018 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	78.923,10	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 20.652,80
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 58.270,30

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	43.362,46	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 11.347,20
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 32.015,26

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 <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	7.615,88	0,75	142,12	1,00	0,473927	71,797705
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	12.088,10	0,88	203,66	1,40	0,556074	100,516788
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	7.519,41	1,00	105,22	1,80	0,631902	129,235870
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	3.900,00	1,08	46,00	2,20	0,682455	157,954952
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.384,00	1,11	19,00	2,90	0,701412	208,213346
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	638,00	1,10	5,00	3,40	0,695093	244,112199
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	98,00	0,75	3,00	1,00	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	85,00	0,88	2,00	1,40	0,000000	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	602,00	1,00	9,00	1,80	0,000000	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	174,00	1,08	2,00	2,20	0,000000	0,000000
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	110,00	1,11	1,00	2,90	0,000000	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BUONE PRATICHE	986,00	0,60	10,00	0,80	0,379141	57,438164
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BUONE PRATICHE	227,00	0,70	4,00	1,12	0,444859	80,413430
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BUONE PRATICHE	306,00	0,80	2,00	1,44	0,505522	103,388696
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BUONE PRATICHE	75,00	0,86	1,00	1,76	0,545964	126,363962

Piano finanziario Tari

1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BUONE PRATICHE-BLOCCATA IN TR	180,00	0,88	1,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	144,00	0,75	4,00	1,00	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	227,00	0,88	5,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	60,00	1,00	1,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	100,00	1,08	1,00	2,20	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Inagibilita' post-sisma	4.863,00	0,75	59,00	1,00	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibilita' post-sisma	4.755,00	0,88	67,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Inagibilita' post-sisma	589,00	1,00	7,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Inagibilita' post-sisma	305,00	1,08	3,00	2,20	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-AGEVOLAZIONE AIRE (L.80/2014)	271,00	0,25	4,00	0,33	0,157975	23,937355
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-AGEVOLAZIONE AIRE (L.80/2014)	179,00	0,29	3,00	0,46	0,185337	33,507989
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-AGEVOLAZIONE AIRE (L.80/2014)	220,00	0,33	3,00	0,60	0,210676	43,085803
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Inagibilita' post sisma 2016-2017	370,00	0,75	4,00	1,00	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibilita' post sisma 2016-2017	60,00	0,88	1,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Inagibilita' post sisma 2016-2017	75,00	1,00	1,00	1,80	0,000000	0,000000
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Inagibilita' post sisma 2016-2017	95,00	1,08	1,00	2,20	0,000000	0,000000
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Inagibilita' post sisma 2016-2017	128,00	1,11	1,00	2,90	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Inagibilita' neve	130,00	0,75	3,00	1,00	0,000000	0,000000

Piano finanziario Tari

	2017						
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Inagibilità neve 2017	307,00	0,88	6,00	1,40	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Inagibilità neve 2017	73,00	1,00	1,00	1,80	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	1.552,00	0,29	2,54	0,145989	0,409311
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,00	0,44	3,83	0,221500	0,617186
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	17.206,00	1,01	8,91	0,508445	1,435812
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	109,00	0,85	7,51	0,427900	1,210207
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	240,00	0,90	7,89	0,453070	1,271443
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	131,00	0,63	5,51	0,317149	0,887915
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	143,00	0,94	8,24	0,473207	1,327844
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	45,00	1,02	8,98	0,513480	1,447092
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	429,00	5,54	48,74	2,788901	7,854263
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	340,00	4,38	38,50	2,204943	6,204126
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	30,00	0,57	5,00	0,286944	0,805730
2 .22	MAGAZZINI E DEPOSITO	835,00	0,29	2,54	0,145989	0,409311
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-BLOCCATA IN TR	4.706,00	1,01	8,91	0,000000	0,000000
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-BLOCCATA IN TR	200,00	0,85	7,51	0,000000	0,000000
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO-BLOCCATA IN TR	110,00	0,63	5,51	0,000000	0,000000
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-UTENZA FUORI PERIM. > 500 MT	120,00	0,13	1,14	0,066450	0,185156
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Inagibilita' post-sisma	17,00	0,85	7,51	0,000000	0,000000
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-Inagibilita' pos	70,00	0,57	5,00	0,000000	0,000000
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-Inagibilita' neve 2017	525,00	1,01	8,91	0,000000	0,000000
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Inagibilita' neve 2017	280,00	0,90	7,89	0,000000	0,000000
2 .22	MAGAZZINI E DEPOSITO-Inagibilita' neve 2017	1.581,00	0,29	2,54	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-Usò domestico-Un componente	61	13.756,42	0,00	13.756,42	687,82	14.900,52	1.144,10	8,07%	745,03	57,21
1.2-Usò domestico-Due componenti	59	25.345,91	0,00	25.345,91	1.267,30	27.750,33	2.404,42	8,42%	1.387,52	120,22
1.3-Usò domestico-Tre componenti	71	17.317,12	0,00	17.317,12	865,86	18.886,98	1.569,86	8,30%	944,35	78,49
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	84	9.229,78	0,00	9.229,78	461,49	10.094,60	864,82	8,27%	504,73	43,24
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	124	5.197,70	0,00	5.197,70	259,89	5.628,17	430,47	7,99%	281,41	21,52
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	127	1.536,51	0,00	1.536,51	76,83	1.664,03	127,52	8,29%	83,20	6,37
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	258	789,47	0,00	789,47	39,47	861,82	72,35	9,16%	43,09	3,62
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	120	27,65	0,00	27,65	1,38	30,19	2,54	9,15%	1,51	0,13
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	2243	30.640,69	0,00	30.640,69	1.532,03	33.452,88	2.812,19	9,17%	1.672,64	140,61
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	108	163,54	0,00	163,54	8,18	178,55	15,01	9,18%	8,93	0,75
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	260	379,13	0,00	379,13	18,96	413,89	34,76	9,16%	20,69	1,73
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	80	144,62	0,00	144,62	7,23	157,87	13,25	9,16%	7,89	0,66
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	47	235,92	0,00	235,92	11,80	257,55	21,63	9,16%	12,88	1,08
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	45	80,81	0,00	80,81	4,04	88,23	7,42	9,18%	4,41	0,37
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	107	6.107,93	0,00	6.107,93	305,40	4.565,93	-1.542,00	9,17%	228,30	-77,10
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	170	693,23	0,00	693,23	34,66	2.859,08	2.165,85	9,17%	142,95	108,29
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	50	30,03	0,00	30,03	1,50	32,78	2,75	9,17%	1,64	0,14
2.22-Usò non domestico-Magazzini e deposito	805	410,32	0,00	410,32	20,52	463,68	53,36	9,16%	23,18	2,66
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	111,25	0,00	111,25	5,56	0,00	-111,25	0,00%	0,00	-5,56
TOTALI	0	112.198,03	0,00	112.198,03	5.609,92	122.287,08	10.089,05	0,00%	6.114,35	504,43