



**COMUNE DI  
VALLE CASTELLANA**  
*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**

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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>			
<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	<b>2.805,39 €</b>
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	<b>12.962,63 €</b>
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	<b>28.561,48 €</b>
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	<b>61.839,25 €</b>
	<b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	<b>2.617,83 €</b>
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		<b>9.538,74 €</b>
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		<b>30.405,99 €</b>
	<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)		<b>0,00 €</b>
	<b>COal</b> Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		<b>0,00 €</b>
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti		<b>10.011,54 €</b>
	<b>Acc</b> Accantonamento		<b>0,00 €</b>
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		<b>0,00 €</b>
	- di cui per crediti		<b>0,00 €</b>
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		<b>0,00 €</b>
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		<b>0,00 €</b>
	<b>R</b> Remunerazione del capitale		<b>7.514,39 €</b>
<b>Rlic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		<b>0,00 €</b>	
<b>CK</b> proprietari		<b>0,00 €</b>	
<b>COI</b> Costi di natura	<b>COexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		<b>0,00 €</b>

previsionale destinati al miglioramento di qualità	<b>CQexp tv</b> Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		<b>0,00 €</b>
	<b>COI tv</b> Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		<b>0,00 €</b>
	<b>COexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		<b>0,00 €</b>
	<b>CQexp tf</b> Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		<b>0,00 €</b>
	<b>COI tf</b> Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		<b>0,00 €</b>
AR Proventi e ricavi	<b>AR</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		<b>2.201,58 €</b>
	<b>AR<sub>CONAI</sub></b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		<b>0,00 €</b>
	fattore sharing <b>b</b>	<b>0,60</b> coefficiente gradualità <b>γ</b>	<b>0,55</b>
		fattore sharing <b>ω</b>	<b>0,40</b>
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>		<b>1.320,95 €</b>
	<b>b(1+ω)AR<sub>CONAI</sub></b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		<b>0,00 €</b>
RC Conguagli variabili	<b>RCtv</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		<b>0,00 €</b>
	di cui: Residuo <b>RCND</b>		<b>0,00 €</b>
	Residuo <b>RCU</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>RC18</b> (da PEF 2020)		<b>0,00 €</b>
	<b>RC19</b> (da PEF 2021)		<b>0,00 €</b>
	recupero scostamento <b>COsexp</b>		<b>0,00 €</b>
	recupero scostamento <b>COVexp</b>		<b>0,00 €</b>
	recupero scostamento <b>COQexp</b>		<b>0,00 €</b>
	recupero scostamento <b>COexp</b>		<b>0,00 €</b>
	recupero scostamento tariffe variabili a-2		<b>0,00 €</b>
RC Conguagli fissi	<b>RCtf</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		<b>0,00 €</b>
	di cui: Residuo <b>RCU</b>		<b>0,00 €</b>
	<b>RC18</b> (da PEF 2020)		<b>0,00 €</b>
	<b>RC19</b> (da PEF 2021)		<b>0,00 €</b>
	recupero scostamento <b>COVexp</b>		<b>0,00 €</b>
	recupero scostamento <b>COQexp</b>		<b>0,00 €</b>
	recupero scostamento <b>COexp</b>		<b>0,00 €</b>

	recupero scostamento tariffe fisse a-2		<b>0,00 €</b>
<b>Oneri relativi all’IVA e altre imposte</b>	Oneri variabili		<b>13.438,53 €</b>
	Oneri fissi		<b>223,98 €</b>
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	Voce libera 4 €	<b>0,00 €</b>	Voce libera 5 € <b>0,00 €</b>
	Voce libera 6 €	<b>0,00 €</b>	
<b>Voci libere per costi fisse:</b>	Voce libera 1 €	<b>0,00 €</b>	Voce libera 2 € <b>0,00 €</b>
	Voce libera 3 €	<b>0,00 €</b>	
<b>Limiti di crescita</b>	<b>p</b> Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe		<b>1,60 %</b>
	<b>TVa-1</b> Costi totali anno precedente		<b>161.953,00 €</b>
<b>Costi variabili effettivi</b>			<b>118.098,77 €</b>
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			<b>0,00 €</b>
<b>Dv</b> detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			<b>0,00 €</b>
<b>ΣTV - Totale costi variabili</b>			<b>118.098,77 €</b>
<b>Costi fissi effettivi</b>			<b>60.500,03 €</b>
<b>Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente</b>			<b>14.054,60 €</b>
<b>Df</b> detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			<b>1.386,09 €</b>
<b>ΣTF - Totale costi fissi</b>			<b>45.059,34 €</b>
<b>Costi totali</b>	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		<b>163.158,11 €</b>

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>0,00</b>	<b>Kg rifiuti utenze non domestiche</b>	<b>0,00</b>	<b>Kg totali</b>	<b>0,00</b>
<b>% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche</b>						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 155.195,99	<b>% costi fissi utenze domestiche</b>	<b>95,12%</b>	<b>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,12\%$	<b>€ 42.860,44</b>
		<b>% costi variabili utenze domestiche</b>	<b>95,12%</b>	<b>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuv = \Sigma TV \times 95,12\%$	<b>€ 112.335,55</b>
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 7.962,12	<b>% costi fissi utenze non domestiche</b>	<b>4,88%</b>	<b>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnf = \Sigma TF \times 4,88\%$	<b>€ 2.198,90</b>
		<b>% costi variabili utenze non domestiche</b>	<b>4,88%</b>	<b>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnv = \Sigma TV \times 4,88\%$	<b>€ 5.763,22</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 2017 era la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	<b>€ 155.195,99</b>	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	<b>€ 42.860,44</b>
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	<b>€ 112.335,55</b>

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	<b>€ 7.962,12</b>	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	<b>€ 2.198,90</b>
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	<b>€ 5.763,22</b>

**TARIFFE UTENZE DOMESTICHE**

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	24.563,78	<b>0,82</b>	289,88	<b>0,90</b>	<b>0,430488</b>	<b>81,889160</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	22.591,33	<b>0,92</b>	252,19	<b>1,40</b>	<b>0,482987</b>	<b>127,383138</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	22.198,22	<b>1,03</b>	198,89	<b>1,80</b>	<b>0,540735</b>	<b>163,778320</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	11.104,15	<b>1,10</b>	76,28	<b>2,20</b>	<b>0,577485</b>	<b>200,173502</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.189,59	<b>1,17</b>	11,87	<b>2,90</b>	<b>0,614234</b>	<b>263,865071</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.105,00	<b>1,21</b>	8,00	<b>3,40</b>	<b>0,635233</b>	<b>309,359049</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SOSPENSIONE PER TERREMOTO	60,00	<b>0,92</b>	1,00	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-SOSPENSIONE PER TERREMOTO	192,00	<b>1,03</b>	1,00	<b>1,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA > 4 KM < 5 KM	30,00	<b>0,82</b>	0,00	<b>0,54</b>	<b>0,430488</b>	<b>49,133496</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA > 4 KM < 5 KM	485,00	<b>0,92</b>	6,00	<b>0,84</b>	<b>0,482987</b>	<b>76,429882</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTANZA > 4 KM < 5 KM	188,00	<b>1,03</b>	2,00	<b>1,08</b>	<b>0,540735</b>	<b>98,266992</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTANZA > 4 KM < 5 KM	130,00	<b>1,10</b>	1,00	<b>1,32</b>	<b>0,577485</b>	<b>120,104101</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA > 4 KM < 5 KM-SOSPENSIONE PER	0,00	<b>0,92</b>	0,00	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PORTATORI HANDICAP 100% CON ACCOMPAGNO	498,00	<b>0,82</b>	8,00	<b>0,63</b>	<b>0,430488</b>	<b>57,322412</b>

Piano finanziario Tari

1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PORTATORI HANDICAP 100% CON ACCOMPAGNO	773,15	<b>0,92</b>	6,02	<b>0,98</b>	<b>0,482987</b>	<b>89,168196</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-PORTATORI HANDICAP 100% CON ACCOMPAGNO	407,85	<b>1,03</b>	4,98	<b>1,26</b>	<b>0,540735</b>	<b>114,644824</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-PORTATORI HANDICAP 100% CON ACCOMPA	194,00	<b>1,17</b>	2,00	<b>2,03</b>	<b>0,614234</b>	<b>184,705550</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-PORTATORI HANDICAP 100% CON ACC	161,00	<b>1,21</b>	1,00	<b>2,38</b>	<b>0,635233</b>	<b>216,551334</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PORTATORI HANDICAP 100% CON ACCOMPAGNO-	219,00	<b>0,82</b>	2,00	<b>0,90</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PORTATORI HANDICAP 100% CON ACCOMPAGNO	320,00	<b>0,92</b>	3,00	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-PORTATORI HANDICAP 100% CON ACCOMPAGNO	100,00	<b>1,03</b>	1,00	<b>1,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ISCRITTI AIRE	331,00	<b>0,27</b>	2,00	<b>0,29</b>	<b>0,142061</b>	<b>27,023422</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ISCRITTI AIRE	160,00	<b>0,30</b>	1,00	<b>0,46</b>	<b>0,159385</b>	<b>42,036435</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-SOSPENSIONE PER TERREMOTO	8.231,00	<b>0,82</b>	87,97	<b>0,90</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SOSPENSIONE PER TERREMOTO	18.274,63	<b>0,92</b>	215,19	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-SOSPENSIONE PER TERREMOTO	1.732,99	<b>1,03</b>	17,05	<b>1,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-SOSPENSIONE PER TERREMOTO	647,00	<b>1,10</b>	9,00	<b>2,20</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-SOSPENSIONE PER	523,00	<b>1,17</b>	4,00	<b>2,90</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>



	TERREMOTO						
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-per ristrutturazione	108,00	<b>0,82</b>	1,00	<b>0,90</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-per ristrutturazione	63,48	<b>0,92</b>	0,91	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>

## TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

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	0,00	<b>0,66</b>	<b>5,62</b>	<b>0,233678</b>	<b>0,716148</b>
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	700,00	<b>1,49</b>	<b>12,65</b>	<b>0,527547</b>	<b>1,611972</b>
2 .8	UFFICI,AGENZIE	424,00	<b>1,09</b>	<b>9,25</b>	<b>0,385924</b>	<b>1,178714</b>
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	89,00	<b>1,10</b>	<b>9,38</b>	<b>0,389464</b>	<b>1,195280</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	41,00	<b>1,20</b>	<b>10,19</b>	<b>0,424870</b>	<b>1,298497</b>
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,00	<b>1,00</b>	<b>8,52</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	130,00	<b>5,01</b>	<b>42,56</b>	<b>1,773834</b>	<b>5,423362</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	0,00	<b>3,83</b>	<b>32,52</b>	<b>1,356045</b>	<b>4,143979</b>
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	333,00	<b>2,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,941796</b>	<b>0,000000</b>
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	38,00	<b>2,39</b>	<b>20,35</b>	<b>0,846200</b>	<b>2,593172</b>
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-riduzione tariffa 2.16 e 2.17	592,00	<b>4,00</b>	<b>34,04</b>	<b>1,419067</b>	<b>4,338690</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-riduzione tariffa 2.16 e 2.17	182,00	<b>3,06</b>	<b>26,01</b>	<b>1,084836</b>	<b>3,315183</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-riduzione tariffa 2.16 e 2.17-SOSPENSIONE PE	75,00	<b>3,83</b>	<b>32,52</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-SOSPENSIONE PER	45,00	<b>1,00</b>	<b>8,52</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>