



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 ANNO 2024

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	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	0,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	32.827,43 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	26.484,34 €
	CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	65.708,25 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	3.831,55 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		12.065,67 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		9.813,12 €
	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 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)		2.267,24 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti		8.407,96 €
	Acc Accantonamento		519,09 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		0,00 €
	- di cui per crediti		519,09 €
	- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento		0,00 €
	- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie		0,00 €
	R Remunerazione del capitale		3.651,32 €
Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €	
CK proprietari		0,00 €	
COI Costi di natura	COexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €

previsionale destinati al miglioramento di qualità	CQexp tv Costi operativi variabili previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
	COI tv Costi operativi incentivanti variabili art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
	COexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.1 del MTR-2		0,00 €
	CQexp tf Costi operativi fissi previsionali art. 9.2 del MTR-2		0,00 €
	COI tf Costi operativi incentivanti fissi art. 9.3 del MTR-2		0,00 €
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		1.146,05 €
	ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		3.973,67 €
	fattore sharing b	0,60 coefficiente gradualità γ	0,40
		fattore sharing ω	0,40
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		687,63 €
	b(1+ω)ARCONAI Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		3.337,88 €
RC Conguagli variabili	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	di cui: Residuo RCND		0,00 €
	Residuo RCU		0,00 €
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €
	recupero scostamento COSexp		0,00 €
	recupero scostamento COVexp		0,00 €
	recupero scostamento COQexp		0,00 €
	recupero scostamento COexp		0,00 €
	recupero scostamento tariffe variabili a-2		0,00 €
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		-591,40 €
RC Conguagli fissi	di cui: Residuo RCU		0,00 €
	RC18 (da PEF 2020)		0,00 €
	RC19 (da PEF 2021)		0,00 €
	recupero scostamento COVexp		0,00 €
	recupero scostamento COQexp		0,00 €

	recupero scostamento COexp		0,00 €	
	recupero scostamento tariffe fisse a-2		0,00 €	
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili			12.482,60 €
	Oneri fissi			3.013,00 €
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 €	0,00 €	Voce libera 5 €	0,00 €
	Voce libera 6 €	0,00 €		
Voci libere per costi fisse:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 €	0,00 €
	Voce libera 3 €	0,00 €		
Limiti di crescita	p Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe			9,40%
	TVa-1 Costi totali anno precedente			167.176,93 €
Costi variabili effettivi				137.308,66 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				0,00 €
Dv detrazioni variabili di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				258,00 €
ΣTV - Totale costi variabili				137.050,66 €
Costi fissi effettivi				39.146,00 €
Riclassificazione Arera (delta) per vincolo su costi anno precedente				0,00 €
Df detrazioni fisse di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020				0,00 €
ΣTF - Totale costi fissi				39.146,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$			176.196,66 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctw$ € 164.939,61	% costi fissi utenze domestiche	94,00 %	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 94,00\%$	€ 36.797,24
		% costi variabili utenze domestiche	93,50%	Ctw - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctw = \Sigma TV \times 93,50\%$	€ 128.142,37
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 11.257,05	% costi fissi utenze non domestiche	6,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 6,00\%$	€ 2.348,76

		% costi variabili utenze non domestiche	6,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	<i>Ctnv = $\Sigma TV \times 6,50\%$</i>	€ 8.908,29
--	--	--	--------------	---	--	-------------------

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 2023 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 164.939,61	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 36.797,24
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 128.142,37

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 11.257,05	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.348,76
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.908,29

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	Un componente	31.655,10	0,82	343,33	0,90	0,367294	96,416112
1 .2	Due componenti	22.647,00	0,92	237,73	1,40	0,412086	149,980619
1 .3	Tre componenti	17.976,40	1,03	170,65	1,80	0,461357	192,832225
1 .4	Quattro componenti	9.661,68	1,10	67,59	2,20	0,492711	235,683830
1 .5	Cinque componenti	1.394,00	1,17	13,00	2,90	0,524065	310,674140
1 .6	Sei o piu` componenti	630,52	1,21	5,41	3,40	0,541982	364,238647
1 .2	Due componenti- Sospensione per terremoto	60,00	0,92	1,00	1,40		
1 .3	Tre componenti- Sospensione per terremoto	192,00	1,03	1,00	1,80		
1 .3	Tre componenti-Distanza > 3 km < 4 km	92,00	1,03	1,00	1,80	0,461357	115,699335
1 .1	Un componente-Distanza > 4 km < 5 km	268,00	0,82	2,00	0,90	0,367294	57,849667
1 .2	Due componenti-Distanza > 4 km < 5 km	341,00	0,92	5,00	1,40	0,412086	89,988371
1 .3	Tre componenti-Distanza > 4 km < 5 km	498,00	1,03	5,00	1,80	0,461357	115,699335
1 .2	Due componenti-Distanza > 4 km < 5 km-Sospensione per terremoto		0,92		1,40		
1 .1	Un componente-Iscritti aire	208,00	0,82	1,00	0,90	0,121207	31,817317
1 .2	Due componenti-Iscritti aire	160,00	0,92	1,00	1,40	0,135988	49,493604
1 .1	Un componente-Iscritti aire- Sospensione per ordinanza	89,00	0,82	1,00	0,90		
1 .1	Un componente-Per ristrutturazione	307,00	0,82	3,00	0,90		
1 .2	Due componenti-Per ristrutturazione	384,00	0,92	6,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Per ristrutturazione	108,00	1,03	1,00	1,80		

Piano finanziario Tari

1 .1	Un componente-Per ristrutturazione-Portatori handicap 100% con acco	172,00	0,82	1,00	0,90		
1 .1	Un componente-Portatori handicap 100% con accompagnamento	767,59	0,82	9,02	0,90	0,367294	67,491278
1 .2	Due componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento	812,87	0,92	7,39	1,40	0,412086	104,986433
1 .3	Tre componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento	753,85	1,03	8,32	1,80	0,461357	134,982557
1 .5	Cinque componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento	194,00	1,17	2,00	2,90	0,524065	217,471898
1 .6	Sei o piu ` componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento	161,00	1,21	1,00	3,40	0,541982	254,967053
1 .1	Un componente-Portatori handicap 100% con accompagnamento-Sospensione pe	219,00	0,82	2,00	0,90		
1 .2	Due componenti-Portatori handicap 100% con accompagnamento-Sospensione p	320,00	0,92	3,00	1,40		
1 .1	Un componente-Sospensione per ordinanza	371,94	0,82	4,50	0,90		
1 .2	Due componenti-Sospensione per ordinanza	475,00	0,92	6,00	1,40		
1 .3	Tre componenti-Sospensione per ordinanza	330,00	1,03	3,00	1,80		
1 .1	Un componente-Sospensione per terremoto	8.462,71	0,82	91,79	0,90		
1 .2	Due componenti-Sospensione per terremoto	17.346,28	0,92	205,91	1,40		
1 .3	Tre componenti-Sospensione per terremoto	1.528,38	1,03	14,24	1,80		
1 .4	Quattro componenti-Sospensione per terremoto	647,00	1,10	9,00	2,20		
1 .5	Cinque componenti-Sospensione per terremoto	523,00	1,17	4,00	2,90		
1 .6	Sei o piu ` componenti-Sospensione per terremoto	181,00	1,21	1,00	3,40		
1 .2	Due componenti-Sospensione per terremoto		0,92		1,40	0,412086	

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu		0,66	5,62	0,218946	0,857913
2 .5 Alberghi con ristorazione	1.314,00	1,49	12,65	0,494287	1,931069
2 .8 Uffici, agenzie	498,00	1,09	9,25	0,361592	1,412046
2 .10 Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	89,00	1,10	9,38	0,364910	1,431891
2 .11 Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	70,00	1,20	10,19	0,398083	1,555541
2 .15 Attivita` artigianali di produzione beni specifici					
2 .16 Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	130,00	6,00	45,00	1,990418	6,869417
2 .17 Bar, cafe`, pasticceria		3,83	40,00	1,270550	6,106148
2 .18 Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	495,00	1,55	13,50	0,514191	2,060825
2 .19 Plurilicenze alimentari e/o miste	11,35	2,39	20,35	0,792849	3,106503
2 .16 Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie- Riduzione tariffa 2.16 e 2.17	472,00	6,00	45,00	1,592334	5,495534
2 .17 Bar, cafe`, pasticceria- Riduzione tariffa 2.16 e 2.17	182,00	3,83	40,00	1,016440	4,884919
2 .17 Bar, cafe`, pasticceria- Riduzione tariffa 2.16 e 2.17- Sospensione pe	75,00	3,83	40,00		
2 .15 Attivita` artigianali di produzione beni specifici- Sospensione per	45,00	1,00	8,52		

PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececent e	O4= Add.pro v. 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	4473	41.681,08		41.681,08	2.084,05	45.892,04	4.210,96	10,10%	2.294,60	210,55
1 .2 Uso domestico-Due componenti	7423	41.448,14		41.448,14	2.072,41	46.759,43	5.311,29	12,81%	2.337,97	265,56
1 .3 Uso domestico-Tre componenti	8688	42.185,21		42.185,21	2.109,26	43.638,01	1.452,80	3,44%	2.181,90	72,64
1 .4 Uso domestico-Quattro componenti	11489	20.853,20		20.853,20	1.042,66	20.689,82	-163,38	-0,78%	1.034,49	-8,17
1 .5 Uso domestico-Cinque componenti	8119	4.487,04		4.487,04	224,35	5.305,88	818,84	18,24%	265,29	40,94

Piano finanziario Tari

1 .6 Uso domestico-Sei o più componenti	13124	2.937,15		2.937,15	146,86	2.652,86	-284,29	-9,67%	132,64	-14,22
2 .1 Uso non domestico-Musei,biblioteche,scuole,asoziazioni,luoghi di cu								%		
2 .5 Uso non domestico-Alberghi con ristorazione	32850	2.952,65		2.952,65	147,63	3.186,92	234,27	7,93%	159,35	11,72
2 .8 Uso non domestico-Uffici,agenzie	16600	840,24		840,24	42,01	883,27	43,03	5,12%	44,16	2,15
2 .10 Uso non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	2967	148,14		148,14	7,41	159,92	11,78	7,95%	8,00	0,59
2 .11 Uso non domestico-Edicola,farmacia,tabaccaio, plurilicenze	7000	126,70		126,70	6,34	136,76	10,06	7,94%	6,84	0,50
2 .15 Uso non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	4500							%		
2 .16 Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	12040	4.182,32		4.182,32	209,12	4.497,23	314,91	7,52%	224,86	15,74
2 .17 Uso non domestico-Bar,caffè ,pasticceria	6425	1.077,54		1.077,54	53,88	1.074,06	-3,48	-0,32%	53,70	-0,18
2 .18 Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	12375	1.180,06		1.180,06	59,00	1.274,65	94,59	8,01%	63,73	4,73
2 .19 Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	3783	137,28		137,28	6,86	44,25	-93,03	-67,76%	2,21	-4,65
TOTALI		164.236,75		164.236,75	8.211,84	176.195,10	11.958,35	%	8.809,74	597,90