

**COMUNE DI GIOIA DEI MARSI**  
Provincia di L'AQUILA

***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 2017

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 Costi di gestione</b>  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	€ 65.247,16	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 66.078,14	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 190.000,00	
		<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)	€ 0,00	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 15.500,00		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 28.570,00		
	<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)	€ 9.000,00		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 0,00		
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00		
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R = r(KNn-1 + In + Fn)$ <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		
<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>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>				0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	374.395,30	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 118.317,16
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 256.078,14

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>						
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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 324.249,08	% costi fissi utenze domestiche	89,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 89,00\%$	€ 105.302,27
		% costi variabili utenze domestiche	85,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 85,50\%$	€ 218.946,81
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 50.146,22	% costi fissi utenze non domestiche	11,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 11,00\%$	€ 13.014,89
		% costi variabili utenze non domestiche	14,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 14,50\%$	€ 37.131,33

**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 Trsu per il 2014 era la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	324.249,08	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 105.302,27
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 218.946,81

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	50.146,22	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 13.014,89
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 37.131,33

**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	26.202,53	<b>0,75</b>	266,66	<b>0,80</b>	<b>0,501515</b>	<b>95,509342</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	60.229,78	<b>0,88</b>	661,39	<b>1,40</b>	<b>0,588445</b>	<b>167,141348</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	17.271,77	<b>1,00</b>	145,89	<b>1,80</b>	<b>0,668687</b>	<b>214,896020</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	13.543,56	<b>1,08</b>	112,13	<b>2,20</b>	<b>0,722182</b>	<b>262,650691</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	4.398,25	<b>1,11</b>	34,98	<b>2,90</b>	<b>0,742243</b>	<b>346,221365</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.616,00	<b>1,10</b>	16,00	<b>3,40</b>	<b>0,735556</b>	<b>405,914704</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	0,00	<b>0,88</b>	3,00	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	81,00	<b>0,75</b>	2,00	<b>0,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	859,00	<b>0,88</b>	18,00	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	7,69	<b>1,00</b>	0,10	<b>1,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-BLOCCATA IN TR	276,00	<b>1,08</b>	3,00	<b>2,20</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TR- Esclusione parte variab	74,00	<b>0,88</b>	2,00	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Esclusione parte variabile per accessor	10.574,00	<b>0,75</b>	208,00	<b>0,80</b>	<b>0,501515</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Esclusione parte variabile per accesso	28.777,35	<b>0,88</b>	657,95	<b>1,40</b>	<b>0,588445</b>	<b>0,000000</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Esclusione parte variabile per accesso	6.038,00	<b>1,00</b>	109,89	<b>1,80</b>	<b>0,668687</b>	<b>0,000000</b>

Piano finanziario Tari 2017

1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Esclusione parte variabile per acc	3.554,07	<b>1,08</b>	75,01	<b>2,20</b>	<b>0,722182</b>	<b>0,000000</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Esclusione parte variabile per acce	1.267,00	<b>1,11</b>	14,00	<b>2,90</b>	<b>0,742243</b>	<b>0,000000</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Esclusione parte variabile per	119,00	<b>1,10</b>	3,00	<b>3,40</b>	<b>0,735556</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Esclusione parte variabile per accessor	0,00	<b>0,75</b>	1,00	<b>0,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Esclusione parte variabile per accessor	74,00	<b>0,75</b>	1,00	<b>0,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Esclusione parte variabile per accesso	38,00	<b>0,29</b>	1,00	<b>1,40</b>	<b>0,196126</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-UTENZA SOSPESA	155,00	<b>0,75</b>	3,00	<b>0,80</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-UTENZA SOSPESA	499,00	<b>0,88</b>	8,00	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Quota di propr. indivisa fra 4 persone	127,00	<b>0,88</b>	9,00	<b>0,35</b>	<b>0,588445</b>	<b>41,785337</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Quota indivisa di propr. di 3 persone	147,00	<b>0,29</b>	3,00	<b>0,46</b>	<b>0,196126</b>	<b>55,717762</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Quota indivisa di propr. di 6 persone	55,00	<b>0,88</b>	4,00	<b>0,23</b>	<b>0,588445</b>	<b>27,852911</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Quota indivisa di propr. di 3 persone	371,00	<b>0,88</b>	13,00	<b>0,46</b>	<b>0,588445</b>	<b>55,717762</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-due proprietari	190,00	<b>0,88</b>	4,00	<b>0,70</b>	<b>0,588445</b>	<b>83,570674</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-QUOTA INDIVISA DI PRPRIETA' DI 2 PERSO	942,00	<b>0,88</b>	21,00	<b>0,70</b>	<b>0,588445</b>	<b>83,570674</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PENSIONATI AIRE	198,00	<b>0,29</b>	1,00	<b>0,46</b>	<b>0,196126</b>	<b>55,705823</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	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 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	59,00	0,74	6,50	0,464260	1,464293
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	2.600,00	1,55	13,64	0,972437	3,072762
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.520,00	1,05	9,26	0,658747	2,086054
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	160,00	0,63	5,51	0,395248	1,241270
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1.422,00	1,16	10,21	0,727759	2,300066
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	147,00	1,52	13,34	0,953615	3,005180
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	261,00	1,06	9,34	0,665021	2,104076
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	755,00	1,45	12,75	0,909699	2,872267
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	3.583,00	0,86	7,53	0,539545	1,696327
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	870,00	0,95	8,34	0,596009	1,878800
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	259,00	5,54	48,74	3,475678	10,979946
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	483,00	4,38	38,50	2,747918	8,673121
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	662,00	2,80	24,68	1,756660	5,559808
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	91,00	5,00	35,00	3,136893	7,884655
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-Esclusione parte	1.757,00	0,86	7,53	0,539545	0,000000
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-Esclusione parte	20,00	0,95	8,34	0,596009	0,000000
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-Esclusione parte variabile per accessori	73,00	4,38	38,50	2,747918	0,000000
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-smaltimento in propri rifiuti as	108,00	1,05	4,63	0,658747	1,043027



## 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	68	43.884,90	0,00	43.884,90	2.194,25	43.912,79	27,89	-0,06%	2.195,64	1,39
1.2-Usò domestico-Due componenti	60	163.605,12	0,00	163.605,12	8.180,26	167.510,90	3.905,78	-0,02%	8.375,55	195,29
1.3-Usò domestico-Tre componenti	82	44.747,19	0,00	44.747,19	2.237,36	46.939,28	2.192,09	-0,01%	2.346,96	109,60
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	83	41.236,86	0,00	41.236,86	2.061,84	41.797,52	560,66	-0,03%	2.089,88	28,04
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	102	15.042,22	0,00	15.042,22	752,11	16.316,05	1.273,83	-0,04%	815,80	63,69
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	82	7.513,32	0,00	7.513,32	375,67	7.770,75	257,43	0,00%	388,54	12,87
2.2-Usò non domestico-Campeggi,distributori carburanti	5	112,78	0,00	112,78	5,64	113,78	1,00	0,88%	5,69	0,05
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	2600	10.425,55	0,00	10.425,55	521,28	10.517,52	91,97	0,88%	525,88	4,60
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie,studî professionali	57	4.317,84	0,00	4.317,84	215,89	4.355,88	38,04	0,88%	217,79	1,90
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	160	259,56	0,00	259,56	12,98	261,84	2,28	0,87%	13,09	0,11
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	99	3.820,72	0,00	3.820,72	191,04	4.305,53	484,81	0,88%	215,28	24,24
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	36	576,86	0,00	576,86	28,84	581,95	5,09	0,88%	29,10	0,26
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra)	37	716,41	0,00	716,41	35,82	722,76	6,35	0,88%	36,14	0,32
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	251	2.830,42	0,00	2.830,42	141,52	2.855,38	24,96	0,88%	142,77	1,25
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	242	8.881,99	0,00	8.881,99	444,10	8.959,13	77,14	0,88%	447,96	3,86
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	111	2.146,11	0,00	2.146,11	107,31	2.165,00	18,89	0,88%	108,25	0,94
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	129	3.545,46	0,00	3.545,46	177,27	3.744,01	198,55	0,88%	187,20	9,93
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	61	5.667,23	0,00	5.667,23	283,36	5.716,97	49,74	0,88%	285,85	2,49
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	82	4.801,15	0,00	4.801,15	240,06	4.843,49	42,34	0,88%	242,17	2,11
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	45	513,39	0,00	513,39	25,67	1.002,95	489,56	0,87%	50,15	24,48
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	21.946,91	0,00	21.946,91	1.097,35	0,00	-21.946,91	0,00%	0,00	-1.097,35
TOTALI	0	386.591,99	0,00	386.591,99	19.329,62	374.393,48	-12.198,51	0,00%	18.719,69	-609,93