

**COMUNE DI LUCOLI**  
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.

Il presente Piano Tariffario è stato elaborato tenendo conto delle direttive inserite nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) n. 443 e 444.

**PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2020**

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>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	<b>0,00 €</b>
	<b>CGIND</b> Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	<b>25.047,12 €</b>
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	<b>20.290,06 €</b>
	<b>CGD</b> Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	<b>132.709,31 €</b>
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	<b>14.797,30 €</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>12.687,00 €</b>
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		<b>13.021,20 €</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 Ammortamenti</b>		<b>20.080,78 €</b>
	<b>Acc Accantonamento</b>		<b>9.139,00 €</b>
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche		<b>0,00 €</b>
	- di cui per crediti		<b>0,00 €</b>

Piano finanziario Tari

	- 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 €
	<b>R</b> Remunerazione del capitale		7.309,79 €
	<b>Rlic</b> Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
<b>COI</b> Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	<b>COI tv</b> Costi operati incentivanti variabili		0,00 €
	<b>COI tf</b> Costi operati incentivanti fissi		0,00 €
<b>AR</b> Proventi e ricavi	<b>AR</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €
	<b>AR<sub>CONAI</sub></b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		10.557,13 €
	fattore sharing <b>b</b>	0,30	fattore sharing <b>ω</b>
	<b>b(AR)</b> Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti <b>dopo sharing</b>		0,00 €
	<b>b(1+ω)AR<sub>CONAI</sub></b> Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI <b>dopo sharing</b>		3.483,85 €
<b>RC</b> Conguagli	<b>RCtv</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		-55.537,51 €
	<b>RCtf</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		33.571,70 €
	coefficiente gradualità <b>γ</b>	0,50	rateizzazione <b>r</b>
	<b>(1+γ)RCtv/r</b> Componente a conguaglio relativa ai costi variabili <b>dopo sharing</b>		-6.942,18 €
	<b>(1+γ)RCtf/r</b> Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <b>dopo sharing</b>		4.196,46 €
<b>Oneri relativi all'IVA e altre imposte</b>	Oneri variabili		25.789,68 €
	Oneri fissi		0,00 €
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 €
	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>Detrazioni</b>	<b>Df</b>	detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
<b>Limiti di crescita</b>	<b>p</b>	Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe			1,60%
	<b>TVa-1</b>	Costi totali anno precedente			0,00 €
<b>Costi fissi effettivi</b>					<b>66.434,23 €</b>
<b>Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente</b>					<b>0,00 €</b>
<b>TF - Totale costi fissi</b>	$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COItf+(1+y)RCtf/r-Df$				<b>66.434,23 €</b>
<b>Costi variabili effettivi</b>					<b>208.207,44 €</b>
<b>Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente</b>					<b>0,00 €</b>
<b>TV - Totale costi variabili</b>	$\Sigma TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COItv-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+y)RCtv/r$				<b>208.207,44 €</b>
<b>Costi totali</b>	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$				<b>274.641,67 €</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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 237.784,76	<b>% costi fissi utenze domestiche</b>	<b>86,58%</b>	<b>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuf = \Sigma TF \times 86,58\%$	<b>€ 57.518,76</b>
		<b>% costi variabili utenze domestiche</b>	<b>86,58%</b>	<b>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuv = \Sigma TV \times 86,58\%$	<b>€ 180.266,00</b>
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 36.856,91	<b>% costi fissi utenze non domestiche</b>	<b>13,42%</b>	<b>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnf = \Sigma TF \times 13,42\%$	<b>€ 8.915,47</b>
		<b>% costi variabili utenze non domestiche</b>	<b>13,42%</b>	<b>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnv = \Sigma TV \times 13,42\%$	<b>€ 27.941,44</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 2020 è la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 237.784,76	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 57.518,76
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 180.266,00

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 36.856,91	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 8.915,47
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 27.941,44

**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	27.970,74	0,90	374,92	1,50	0,381027	65,216416
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	31.451,69	0,90	433,14	2,00	0,381027	86,955221
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	58.293,07	1,05	939,95	2,30	0,444531	99,998504
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	13.748,00	0,98	145,00	2,00	0,414896	86,955221
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	949,00	1,02	6,00	3,50	0,431830	152,171637
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.008,00	1,10	12,00	3,80	0,465699	165,214920
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-14	76,00	1,05	1,00	2,30	0,444531	99,998504
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-falegnamerie - officine - etc	118,00	0,63	1,00	1,40	0,266718	60,868655
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-3	680,00	1,05	6,00	2,30	0,444531	99,998504
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-5	52,00	0,90	1,00	2,00	0,381027	86,955221
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-inagibilita' sismica	0,00	0,90	0,00	1,50	0,000000	0,000000
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-inagibilita' sismica	35,00	1,05	2,00	2,30	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-idraulici elettricisti, etc	110,00	0,81	1,00	1,80	0,342924	78,259699
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-8	0,00	1,05	1,00	2,30	0,444531	99,998504
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-sisma 2009 - edificio inagibile	6.163,00	0,90	89,00	1,50	0,000000	0,000000
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-sisma 2009 -	4.576,00	0,90	70,00	2,00	0,000000	0,000000

Piano finanziario Tari

	edificio inagibile						
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-sisma 2009 - edificio inagibile	49.195,00	1,05	922,00	2,30	0,000000	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-sisma 2009 - edificio inagibile	1.717,00	0,98	31,00	2,00	0,000000	0,000000
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-sisma 2009 - edificio inagibile	70,00	1,02	1,00	3,50	0,000000	0,000000
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-sisma 2009 - edificio inagibile	239,00	1,10	4,00	3,80	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-immobile parzialmente agibile	8,00	0,90	0,00	2,00	0,381027	86,955221
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-immobile parzialmente agibile	42,00	1,05	1,00	2,30	0,444531	99,998504
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-14	735,00	0,90	10,00	1,50	0,381027	65,216416
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-14	1.351,05	0,90	24,12	2,00	0,381027	86,955221
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-14	1.764,00	1,05	40,00	2,30	0,444531	99,998504
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-14	148,00	0,98	3,00	2,00	0,414896	86,955221
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-14	34,00	1,02	0,00	3,50	0,431830	152,171637
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-14	80,00	1,10	1,00	3,80	0,465699	165,214920
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-18	0,00	0,90	1,00	1,50	0,381027	65,216416
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-18	112,00	0,90	0,00	2,00	0,381027	86,955221
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-immobile non ultimato	35,00	1,05	1,00	2,30	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-20	24,00	0,90	0,00	2,00	0,381027	86,955221
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-20	119,00	1,05	2,00	2,30	0,444531	99,998504
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-20	159,00	0,98	1,00	2,00	0,414896	86,955221
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SOLO PERTINENZA	22,00	0,90	1,00	2,00	0,381027	0,000000



Piano finanziario Tari

---

1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-SOLO PERTINENZA	141,00	1,05	3,00	2,30	0,444531	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	188,12	0,78	4,20	1,024016	2,023922
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	81,00	0,85	4,10	1,115915	1,975733
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	12,00	0,65	6,20	0,853347	2,987695
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	5.295,05	0,50	4,45	0,656420	2,144394
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	254,15	0,42	3,75	0,551393	1,807073
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	98,73	1,57	12,00	2,061161	5,782635
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	37,00	1,40	12,00	1,837978	5,782635
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	378,00	0,80	6,75	1,050273	3,252732
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	81,00	0,60	4,80	0,787705	2,313054
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	315,42	2,77	24,37	3,636572	11,743569
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	423,03	2,19	19,25	2,875123	9,276311
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	111,00	1,80	10,00	2,363115	4,818863
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	105,00	2,00	15,00	2,625683	7,228294
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-falegnerie - o	49,44	0,56	4,72	0,735191	2,276912
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-sisma 2009 - edificio inagibile	217,00	1,57	12,00	0,000000	0,000000
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-sospesa in ristrutturazione	100,00	2,77	24,37	0,000000	0,000000
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	6,89	0,78	4,20	1,024016	2,023922
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.100,94	0,50	4,45	0,656420	2,144394
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	52,84	0,42	3,75	0,551393	1,807073
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	14,27	1,57	12,00	2,061161	5,782635

Piano finanziario Tari

---

2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	54,01	0,80	6,75	1,050273	3,252732
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	65,57	2,77	24,37	3,636572	11,743569
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	87,95	2,19	19,25	2,875123	9,276311

## 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	52	29.186,63	0,00	29.186,63	1.459,33	36.106,97	6.920,34	27,44%	1.805,35	346,02
1.2-Usò domestico-Due componenti	49	52.414,56	0,00	52.414,56	2.620,73	52.640,47	225,91	0,44%	2.632,02	11,29
1.3-Usò domestico-Tre componenti	42	125.475,46	0,00	125.475,46	6.273,77	126.261,87	786,41	-1,01%	6.313,09	39,32
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	58	23.653,15	0,00	23.653,15	1.182,66	18.788,44	-4.864,71	-21,35%	939,42	-243,24
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	58	1.156,64	0,00	1.156,64	57,83	1.337,50	180,86	3,92%	66,88	9,05
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	69	2.607,24	0,00	2.607,24	130,36	2.654,41	47,17	1,28%	132,72	2,36
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	97	504,70	0,00	504,70	25,24	594,35	89,65	17,76%	29,72	4,48
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	81	214,45	0,00	214,45	10,72	250,41	35,96	16,76%	12,52	1,80
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	12	0,00	0,00	0,00	0,00	46,09	46,09	0,00%	2,30	2,30
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	639	19.437,18	0,00	19.437,18	971,86	17.914,00	-1.523,18	-7,83%	895,70	-76,16
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	307	712,53	0,00	712,53	35,63	724,05	11,52	1,61%	36,20	0,57
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	41	845,25	0,00	845,25	42,26	886,39	41,14	4,86%	44,32	2,06
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	18	278,43	0,00	278,43	13,92	281,97	3,54	1,27%	14,10	0,18
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnami, idra	67	2.351,12	0,00	2.351,12	117,56	2.007,82	-343,30	-7,61%	100,39	-17,17
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	81	403,45	0,00	403,45	20,17	251,16	-152,29	-37,74%	12,56	-7,61
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	120	4.657,21	0,00	4.657,21	232,86	5.859,82	1.202,61	25,82%	292,99	60,13
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	73	5.679,34	0,00	5.679,34	283,97	6.209,37	530,03	9,33%	310,47	26,50
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	37	698,10	0,00	698,10	34,91	797,19	99,09	14,19%	39,86	4,95
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	35	791,12	0,00	791,12	39,56	1.034,67	243,55	30,78%	51,73	12,17
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	2.431,86	0,00	2.431,86	121,59	0,00	-2.431,86	0,00%	0,00	-121,59
TOTALI	0	273.498,42	0,00	273.498,42	13.674,93	274.646,95	1.148,53	0,00%	13.732,34	57,41