



COMUNE DI PESCINA
Provincia di L'Aquila

PIANO FINANZIARIO ANNO 2020
T.A.R.I.
(Tassa Rifiuti)

IL PIANO FINANZIARIO

Sommario

PREVISIONE DEI COSTI.....	3
SUDDIVISIONE UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE.....	6
TARIFFE UTENZE DOMESTICHE	7
TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE	9
CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI	11

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.

Determinazione costi sostenuti		
CG Costi di gestione	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	74.469,05 €
	CRT costi raccolta e trasporto rsu	34.421,50 €
	CTS costi trattamento e smaltimento rsu	96.588,78 €
	CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	172.107,62 €
	CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	25.215,10 €
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	77.782,15 €
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	1.856,00 €
	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 €
	COal Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	0,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	70.240,60 €
	Acc Accantonamento	0,00 €
	- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	0,00 €
	- di cui per crediti	0,00 €

Piano finanziario TA.RI.

	- 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		56.753,89 €
	R_{lic} Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		2.396,71 €
COI Costi di natura previsionale destinati al miglioramento di qualità	COI tv Costi operati incentivanti variabili		0,00 €
	COI tf Costi operati incentivanti fissi		0,00 €
AR Proventi e ricavi	AR Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti		0,00 €
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		30.229,60 €
	fattore sharing b	0,60	fattore sharing ω
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		0,00 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		25.090,57 €
RC Conguagli	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		15.035,00 €
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	coefficiente gradualità γ	0,10	rateizzazione r
	(1+γ)RCtv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		1.503,50 €
	(1+γ)RCtf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		41.154,93 €
	Oneri fissi		2.851,85 €
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1 €	0,00 €	Voce libera 2 €
	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 €		
Detrazioni	Df	detrazioni di cui al comma 1.4 delibera n.2/RIF/2020			0,00 €
Limiti di crescita	p	Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe			1,60%
	TVa-1	Costi totali anno precedente			0,00 €
Costi fissi effettivi					286.350,25 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente					-14.819,14 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + COal + Amm + Acc + R + COItf + (1+y)Rctf/r - Df$				271.531,11 €
Costi variabili effettivi					345.900,86 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente					14.819,14 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT + CTS + CTR + CRD + COItv - b(AR) - b(1+w)ARConai + (1+y)Rctv/r$				360.720,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$				632.251,11 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 493.155,87	% costi fissi utenze domestiche	78,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 78,00\%$	€ 211.794,27
		% costi variabili utenze domestiche	78,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 78,00\%$	€ 281.361,60
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 139.095,24	% costi fissi utenze non domestiche	22,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 22,00\%$	€ 59.736,84
		% costi variabili utenze non domestiche	22,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 22,00\%$	€ 79.358,40

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 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 493.155,87	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 211.794,27
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 281.361,60

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 139.095,24	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 59.736,84
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 79.358,40

TARIFE 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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	79.337,00	0,75	792,68	1,00	0,670747	73,376154
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	103.981,09	0,88	910,95	1,80	0,787010	132,077078
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	41.658,40	1,00	304,39	2,00	0,894329	146,752309
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	32.752,00	1,08	238,00	2,60	0,965876	190,778002
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	4.496,00	1,11	37,00	2,90	0,992706	212,790849
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.468,00	1,10	15,00	3,40	0,983762	249,478926
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-riduz non trovata	90,00	1,00	1,00	2,00	0,894329	146,752309
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TB_old	130,00	0,75	2,00	1,00	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-BLOCCATA IN TB_old	80,00	0,88	1,00	1,80	0,000000	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-riduz non trovata	66,00	0,75	1,00	1,00	0,670747	73,376154
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-riduz non trovata	115,00	0,88	1,00	1,80	0,787010	132,077078
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-SOSPENSIONE PER LAVORI	383,24	0,75	5,42	1,00	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SOSPENSIONE PER LAVORI	620,00	0,88	4,00	1,80	0,000000	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-SOSPENSIONE PER LAVORI	105,00	1,00	1,00	2,00	0,000000	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTACCHI UTENZE E NON	1.387,39	0,75	18,55	1,00	0,000000	0,000000

Piano finanziario T.A.R.I.

	PREDISPOSIZIONE						
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTACCHI UTENZE E NON PREDISPOSIZIONE	2.337,00	0,88	31,00	1,80	0,000000	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DISTACCHI UTENZE E NON PREDISPOSIZIONE	96,00	1,00	1,00	2,00	0,000000	0,000000
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-DISTACCHI UTENZE E NON PREDISPOSIZ	211,00	1,08	2,00	2,60	0,000000	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ESENZIONE STALLE	857,00	0,75	10,00	1,00	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ESENZIONE STALLE	307,00	0,88	4,00	1,80	0,000000	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RESIDENTE AIRE 2015	163,00	0,29	2,00	0,59	0,259713	43,585436
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-RESIDENTE PENSIONATO AIRE 2/3 DEFINITI	285,00	0,29	2,00	0,59	0,259713	43,585436
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DA DEFINIRE	223,00	0,88	2,00	1,80	0,000000	0,000000
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-DA DEFINIRE	94,00	1,00	1,00	2,00	0,000000	0,000000
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-DISTANZA OLTRE 400 ML	811,00	0,30	6,00	1,00	0,268298	73,376154
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-DISTANZA OLTRE 400 ML	406,00	0,35	1,00	1,80	0,314804	132,077078
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Riduzione pensionato AIRE 1/3	130,00	0,61	1,00	1,26	0,550907	92,453955
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Pertinenza - Esenzione parte variabile	35,00	0,75	1,00	1,00	0,670747	0,000000
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Pertinenza - Esenzione parte variabile	242,74	0,88	1,83	1,80	0,787010	0,000000

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 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	1.207,00	0,52	4,55	0,619618	0,786739
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	934,00	1,00	9,50	1,191573	1,642642
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	621,00	0,52	4,55	0,619618	0,786739
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.971,00	1,55	13,64	1,846938	2,358489
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	4.774,00	1,20	10,54	1,429888	1,822468
2 .8	UFFICI,AGENZIE	1.888,00	1,50	11,00	1,787360	1,902007
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	1.559,00	2,63	15,51	3,133838	2,681830
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	4.095,98	1,16	10,21	1,382225	1,765408
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	393,00	1,52	13,34	1,811191	2,306616
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	1.595,00	0,90	7,94	1,072416	1,372903
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	1.514,00	1,00	9,00	1,191573	1,556187
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	10.062,00	0,86	7,53	1,024753	1,302010
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	6.919,84	0,75	7,00	0,893680	1,210368
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	2.778,00	1,50	15,00	1,787360	2,593646
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	1.470,77	1,30	16,00	1,549045	2,766556
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	2.639,00	1,30	16,00	1,549045	2,766556
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	502,00	1,00	18,00	1,191573	3,112375
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	180,00	0,90	7,94	1,072416	1,372903
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	38,00	1,00	18,00	1,191573	3,112375
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI	190,00	2,63	15,51	0,000000	0,000000

Piano finanziario TA.RI.

	PROFESSIONALI-DISTACCHI UTENZE E					
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA- DISTACCHI UTENZE	235,00	1,16	10,21	0,000000	0,000000
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE- DISTACCHI UTENZE E NON PREDIS	561,00	1,50	15,00	0,000000	0,000000
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-DISTACCHI UTENZE E NON PREDISPOSIZIONE ALL'U	265,00	1,30	16,00	0,000000	0,000000
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE- DISTACCHI UTENZE E NON PREDISPO	88,00	1,00	18,00	0,000000	0,000000
2 .8	UFFICI,AGENZIE-DA DEFINIRE	202,00	1,50	11,00	0,000000	0,000000
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-DA DEFINIRE	7.862,00	0,86	7,53	0,000000	0,000000
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-Esenzione Area Operativa Scoperta	495,00	0,52	4,55	0,000000	0,000000
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-RIDUZIONE 25%	40,00	0,67	5,95	0,804312	1,029677
2 .8	UFFICI,AGENZIE-DISTANZA OLTRE 400 ML	39,00	0,60	11,00	0,714944	1,902007
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-DISTANZA OLTRE 40	374,00	0,34	7,53	0,409901	1,302010

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	107.716,46	0,00	107.716,46	5.385,82	112.180,57	4.464,11	5,31%	5.609,03	223,21
1.2-Usò domestico-Due componenti	74	197.693,83	0,00	197.693,83	9.884,69	203.280,95	5.587,12	0,70%	10.164,05	279,36
1.3-Usò domestico-Tre componenti	83	78.261,62	0,00	78.261,62	3.913,08	82.152,46	3.890,84	3,88%	4.107,62	194,54
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	88	74.480,38	0,00	74.480,38	3.724,02	77.040,09	2.559,71	1,00%	3.852,00	127,98
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	84	12.511,79	0,00	12.511,79	625,59	12.336,40	-175,39	-1,80%	616,82	-8,77
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	102	6.170,06	0,00	6.170,06	308,50	6.170,15	0,09	0,00%	308,51	0,01
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	241	1.610,23	0,00	1.610,23	80,51	1.697,48	87,25	1,31%	84,87	4,36
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	186	3.641,75	0,00	3.641,75	182,09	2.647,14	-994,61	0,06%	132,36	-49,73
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	223	2.839,32	0,00	2.839,32	141,97	873,35	-1.965,97	1,31%	43,67	-98,30
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	623	9.270,17	0,00	9.270,17	463,51	8.288,90	-981,27	1,22%	414,45	-49,06
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	4774	15.334,71	0,00	15.334,71	766,74	15.526,75	192,04	1,25%	776,34	9,60
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	90	20.495,21	0,00	20.495,21	1.024,76	7.067,56	-13.427,65	4,13%	353,38	-671,38
2.9-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	60	5.827,24	0,00	5.827,24	291,36	9.066,63	3.239,39	7,85%	453,33	161,97
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	84	10.576,08	0,00	10.576,08	528,80	12.892,59	2.316,51	1,21%	644,63	115,83
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	49	1.598,07	0,00	1.598,07	79,90	1.618,31	20,24	1,26%	80,92	1,02
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	72	4.144,64	0,00	4.144,64	207,23	4.413,81	269,17	1,18%	220,69	13,46
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	187	3.361,19	0,00	3.361,19	168,06	4.160,10	798,91	0,87%	208,01	39,95
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	795	16.133,31	0,00	16.133,31	806,67	24.052,09	7.918,78	1,30%	1.202,60	395,93
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	251	8.113,79	0,00	8.113,79	405,69	14.559,69	6.445,90	0,33%	727,98	322,29
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	128	10.953,50	0,00	10.953,50	547,68	12.170,44	1.216,94	-0,68%	608,52	60,84
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	82	5.739,48	0,00	5.739,48	286,97	6.347,25	607,77	-3,55%	317,36	30,39
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	125	11.860,00	0,00	11.860,00	593,00	11.388,89	-471,11	-3,55%	569,44	-23,56
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	69	2.103,32	0,00	2.103,32	105,17	2.324,15	220,83	-7,99%	116,21	11,04
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	8.622,21	0,00	8.622,21	431,11	0,00	-8.622,21	0,00%	0,00	-431,11
TOTALI	0	619.058,36	0,00	619.058,36	30.952,92	632.255,75	13.197,39	0,00%	31.612,79	659,87