

COMUNE DI CASTILENTI

PROVINCIA DI TERAMO

Piazza Umberto I° n. 16
Tel. 0861/999113 – 999312
Fax 0861/999432
Mail: protocollo@comunedicastilenti.gov.it



Codice fiscale 81000270678
P.IVA 00824050678
CAP 64035

PIANO FINANZIARIO E TARIFE TARI 2018

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 programmatoria 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.

Per quanto riguarda la gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, si precisa che:

- il Consorzio Comprensoriale dei Rifiuti di Atri per lo svolgimento dell'attività di raccolta e trasporto si avvale della cooperativa sociale AM di Pineto fino alla data del 31/12/2019;
- l'attività di smaltimento viene svolta direttamente dall'Ente avvalendosi della società DECO s.p.a. di Pescara relativamente ai rifiuti indifferenziati e della ditta AM di Pineto per la componente organica e i rifiuti ingombranti;
- a partire dal 2016 è attivo sul territorio del Comune di Castilenti il centro di raccolta ingombranti al servizio dei 5 comuni della vallata del Fino;

La spesa preventivata per la gestione del servizio di che trattasi, quantificata in **€ 232.871,45**, è così finanziata:

- **€ 232.219,88** dalla riscossione del tributo sui rifiuti;
- **€ 651,57** dal rimborso pagato dal competente Ministero per la tassa sugli edifici scolastici;

Dalle risultanze scaturite dall'applicativo di simulazione del costo messo a disposizione da Ifel è emerso che il costo unitario del Comune di Castilenti per la gestione di una tonnellata di rifiuti è pari ad € 416,93 per un costo standard complessivo pari ad € 207.402,64.

Ne deriva che il costo complessivo previsto per l'anno 2018 di € 232.871,45 è risultato superiore al costo standard complessivo.

Tale scostamento del costo del rifiuto a tonnellata con riferimento al costo standard calcolato può essere sostanzialmente spiegato in ragione della particolarità del territorio comunale e la sua complessa orografia. Più in particolare, Castilenti è un paese di 1.435 abitanti con la presenza di tre principali centri abitati (Capoluogo, Casabianca e Villa San Romualdo), mentre vi sono numerose contrade e case sparse per un territorio ampio di circa 23 kmq. Ciò ha richiesto una organizzazione del servizio molto più complessa e che tenesse in considerazione questa particolare orografia territoriale, tant'è che lo stesso viene svolto con il sistema "porta a porta" in alcune zone, con sistema "poker" in altre e con i cosiddetti "pokerini".

Pertanto la bassa densità abitativa unitamente alle peculiarità e all'ampiezza del territorio costituiscono le motivazioni del predetto scostamento.

Naturalmente l'obiettivo dell'amministrazione è quello di riportare il costo complessivo della gestione dei rifiuti in linea con il parametro standard derivante dalla simulazione Ifel mediante una maggiore sensibilizzazione dei cittadini verso la differenziazione dei rifiuti.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2018

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 Voci di bilancio: B6 costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) B7 costi per servizi B8 costi per godimento di beni di terzi B9 costo del personale B11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci B12 accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali B13 altri accantonamenti B14 oneri diversi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 10.910,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 12.333,91
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 19.564,99
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 6.697,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 61.669,55
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 7.964,00
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso) CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9) 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)	€ 8.000,00	
		€ 73.232,00	
		€ 500,00	
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti Acc Accantonamento R Remunerazione del capitale $R = r(KN_{n-1} + In + Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KN _{n-1} capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente In investimenti programmati nell'esercizio di riferimento Fn fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo	€ 7.000,00	
		€ 25.000,00	
		€ 0,00	
Voci libere per costi fissi:	Voce libera 1 € -651,57	Voce libera 2 € 0,00	
Voci libere per costi variabili:	Voce libera 4 € 0,00	Voce libera 5 € 0,00	
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 232.219,88	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 130.687,43
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 101.532,45

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile risulta così definita:

Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 144.301,43	% costi fissi utenze domestiche	62,14%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 62,14\%$	€ 81.209,17
		% costi variabili utenze domestiche	62,14%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 62,14\%$	€ 63.092,26
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 87.918,45	% costi fissi utenze non domestiche	37,86%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 37,86\%$	€ 49.478,26
		% costi variabili utenze non domestiche	37,86%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 37,86\%$	€ 38.440,19

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 è la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	144.301,43	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	81.209,17
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	63.092,26

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	87.918,45	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	49.478,26
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	38.440,19

TARIFFE UTENZE DOMESTICHE

Le tariffe così elaborate sono riportate nella tabella sottostante:

Tariffa di riferimento per le utenze domestiche						
Tariffa utenza domestica		KA appl Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa)	Num utenze <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	0,75	79,00	0,60	1,054910	70,467900
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	0,88	45,00	1,00	1,237762	117,446500
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	1,00	39,00	1,20	1,406547	140,935800
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	1,08	47,00	1,40	1,519071	164,425100
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1,11	11,00	1,75	1,561268	205,531375
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1,10	6,00	2,10	1,547202	246,637650

TARIFFE UTENZE NON DOMESTICHE

I risultati ottenuti sono riportati nella tabella sottostante.

Tariffa di riferimento per le utenze non domestiche					
Tariffa utenza non domestica		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	1,11	6,50	1,896025	0,768837
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	0,78	6,82	1,332341	0,806688
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1,01	8,91	1,725211	1,053899
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	0,85	4,35	1,451910	0,514529
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	1,20	10,54	2,049756	1,246699
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	0,90	3,94	1,537317	0,466033
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	0,94	8,26	1,605642	0,977015
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	1,74	15,31	2,972147	1,810908
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	1,52	13,34	2,596358	1,577891
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRAULICO, ECC)	1,59	14,01	2,715927	1,657141
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	1,45	12,75	2,476789	1,508104
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1,42	12,51	2,425545	1,479716
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	2,77	24,37	4,731521	2,882550
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	2,19	19,25	3,740806	2,276942
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1,07	17,00	1,827699	2,010806
2 .22	ATTIVITA' INDUSTRIALI SUB. 1	1,29	14,01	2,203488	1,657141
2 .23	ATTIVITA' INDUSTRIALI SUB. 2	0,60	9,00	1,024878	1,064544
2 .24	IMPIANTI SPORTIVI E RICREATIVI	1,11	9,75	1,896025	1,153256
2 .25	ATTIVITA' DI STOCCAGGIO RIFIUTI	0,78	6,82	1,332341	0,806688

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	90	21.378,79	0,00	21.378,79	1.068,94	21.706,82	328,03	-0,35%	1.085,34	16,40
1.2-Usò domestico-Due componenti	93	28.919,25	0,00	28.919,25	1.445,96	28.558,47	-360,78	-0,31%	1.427,92	-18,04
1.3-Usò domestico-Tre componenti	103	34.071,16	0,00	34.071,16	1.703,56	34.496,74	425,58	-0,30%	1.724,84	21,28
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	114	39.314,06	0,00	39.314,06	1.965,70	39.613,15	299,09	-0,31%	1.980,66	14,96
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	112	13.252,37	0,00	13.252,37	662,62	13.384,94	132,57	-0,28%	669,25	6,63
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	136	6.560,44	0,00	6.560,44	328,02	6.542,71	-17,73	-0,26%	327,14	-0,88
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	143	1.532,70	0,00	1.532,70	76,64	1.526,96	-5,74	-0,37%	76,35	-0,29
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	204	2.192,02	0,00	2.192,02	109,60	2.186,09	-5,93	-0,27%	109,30	-0,30
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	145	404,06	0,00	404,06	20,20	402,98	-1,08	-0,26%	20,15	-0,05
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	181	1.311,29	0,00	1.311,29	65,56	1.305,97	-5,32	-0,40%	65,30	-0,26
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	2238	7.397,40	0,00	7.397,40	369,87	7.377,46	-19,94	-0,26%	368,87	-1,00
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	81	1.810,97	0,00	1.810,97	90,55	1.803,02	-7,95	-0,43%	90,15	-0,40
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	287	1.486,45	0,00	1.486,45	74,32	1.482,44	-4,01	-0,26%	74,12	-0,20
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	200	2.877,59	0,00	2.877,59	143,88	2.869,83	-7,76	-0,26%	143,49	-0,39
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	33	280,43	0,00	280,43	14,02	279,68	-0,75	-0,26%	13,98	-0,04
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnameria, idra)	52	2.534,44	0,00	2.534,44	126,72	2.527,65	-6,79	-0,26%	126,38	-0,34
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	80	962,95	0,00	962,95	48,15	960,37	-2,58	-0,26%	48,02	-0,13
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	84	2.925,07	0,00	2.925,07	146,25	2.917,22	-7,85	-0,26%	145,86	-0,39
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	205	9.413,46	0,00	9.413,46	470,67	9.388,16	-25,30	-0,26%	469,41	-1,26
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	33	995,62	0,00	995,62	49,78	992,93	-2,69	-0,27%	49,65	-0,13
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	76	4.391,76	0,00	4.391,76	219,59	4.387,38	-4,38	-0,09%	219,37	-0,22
2.22-Usò non domestico-Attività industriali sub 1	385	10.449,48	0,00	10.449,48	522,47	10.427,56	-21,92	-0,20%	521,38	-1,09
2.23-Usò non domestico-Attività industriali sub 2	1010	34.797,72	0,00	34.797,72	1.739,89	34.757,52	-40,20	-0,11%	1.737,88	-2,01
2.24-Usò non domestico-Impianti sportivi e ricreativi	290	1.559,34	0,00	1.559,34	77,97	1.555,14	-4,20	-0,26%	77,76	-0,21
2.25-Usò non domestico-Attività di stoccaggio rifiuti	360	772,15	0,00	772,15	38,61	770,05	-2,10	-0,27%	38,50	-0,11
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	1.111,21	0,00	1.111,21	55,56	0,00	-1.111,21	0,00%	0,00	-55,56
TOTALI	0	232.702,18	0,00	232.702,18	11.635,10	232.221,24	-480,94	0,00%	11.611,07	-24,03