

**COMUNE DI CERCEPICCOLA**  
Provincia di Campobasso

***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 2015

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	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 16.925,50
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 16.080,50
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 16.110,00
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 22.634,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 0,00
		CTR 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)  <b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)  <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)		€ 17.250,00
			€ 0,00
			€ 0,00
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti  <b>Acc</b> Accantonamento  <b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato KNn-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		€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00
<b>Voci libere per costi fissi:</b>		Voce libera 1	€ 0,00
		Voce libera 2	€ 0,00

	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	
Ipn Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	89.000,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 56.809,50
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 32.190,50

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 84.959,40	% costi fissi utenze domestiche	95,46%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,46\%$	€ 54.230,35
		% costi variabili utenze domestiche	95,46%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 95,46\%$	€ 30.729,05
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 4.040,60	% costi fissi utenze non domestiche	4,54%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 4,54\%$	€ 2.579,15
		% costi variabili utenze non domestiche	4,54%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 4,54\%$	€ 1.461,45

## 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 2014 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 84.959,40	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 54.230,35
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 30.729,05

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 4.040,60	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.579,15
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.461,45

**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 <i>Esclusi immobili accessori</i>	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	19.050,09	0,75	181,84	1,00	0,810310	53,446473
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	4.225,96	0,88	33,96	1,80	0,950764	96,203652
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	2.454,00	1,00	21,46	2,00	1,080414	106,892947
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	2.405,06	1,08	22,47	2,20	1,166847	117,582241
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	463,00	1,11	4,00	2,90	1,199259	154,994773
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.236,00	1,10	5,00	3,40	1,188455	181,718010
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONI RURALI	10.953,77	0,75	64,96	0,75	0,810310	40,084855
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	3.536,23	0,88	25,04	1,35	0,950764	72,152739
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	4.340,00	1,00	26,00	1,50	1,080414	80,169710
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	4.161,00	1,08	25,00	1,65	1,166847	88,186681
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	2.652,00	1,11	12,00	2,17	1,199259	116,246080
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	740,00	1,10	4,00	2,55	1,188455	136,288507
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	520,00	0,75	4,00	0,70	0,810310	37,412531
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	425,00	0,88	3,00	1,26	0,950764	67,342556
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-SOGGETTI	466,24	1,00	3,64	1,40	1,080414	74,825063

Piano finanziario Tari 2015

	DIVERSAMENTE ABILI						
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RESIDENTI AIRE	151,46	0,75	1,12	0,25	0,810310	13,361618

**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	553,19	0,52	4,55	0,384883	0,243253
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	263,00	0,99	8,70	0,732759	0,465121
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	111,00	1,05	9,26	0,777168	0,495060
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	20,00	1,16	10,21	0,858586	0,545849
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	76,00	1,52	13,34	1,125044	0,713186
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	48,00	1,06	9,34	0,784570	0,499337
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	0,00	1,45	12,75	1,073233	0,681642
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	203,00	0,95	8,34	0,703152	0,445875
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	130,00	4,38	38,50	3,241904	2,058296
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	286,00	2,80	24,68	2,072450	1,319448
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	37,00	2,80	24,68	2,072450	1,319448
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-ABITAZIONI RURAL	150,00	2,80	18,51	2,072450	0,989586
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO- AUTOFFICINE MECCANICHE ART. 6	375,00	1,45	6,37	1,073233	0,340821



## 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	77	38.954,67	0,00	38.954,67	1.947,73	37.345,04	-1.609,63	-2,40%	1.867,25	-80,48
1.2-Usò domestico-Due componenti	130	13.231,64	0,00	13.231,64	661,58	13.059,53	-172,11	-1,88%	652,98	-8,60
1.3-Usò domestico-Tre componenti	139	12.294,12	0,00	12.294,12	614,71	12.494,32	200,20	-2,20%	624,72	10,01
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	137	12.431,08	0,00	12.431,08	621,55	12.508,24	77,16	-2,42%	625,41	3,86
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	183	5.828,78	0,00	5.828,78	291,44	5.750,53	-78,25	-1,34%	287,53	-3,91
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	219	3.760,92	0,00	3.760,92	188,05	3.802,15	41,23	-2,41%	190,11	2,06
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	187	384,09	0,00	384,09	19,20	347,48	-36,61	-11,19%	17,37	-1,83
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	131	354,76	0,00	354,76	17,74	315,04	-39,72	-11,19%	15,75	-1,99
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	37	159,01	0,00	159,01	7,95	141,22	-17,79	-11,18%	7,06	-0,89
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	20	31,63	0,00	31,63	1,58	28,09	-3,54	-11,19%	1,40	-0,18
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	25	157,32	0,00	157,32	7,87	139,71	-17,61	-11,19%	6,99	-0,88
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegnameria, idra	48	69,40	0,00	69,40	3,47	61,63	-7,77	-11,19%	3,08	-0,39
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	375	598,93	0,00	598,93	29,95	530,27	-68,66	-11,46%	26,51	-3,44
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	101	262,66	0,00	262,66	13,13	233,26	-29,40	-11,19%	11,66	-1,47
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	65	775,89	0,00	775,89	38,79	689,03	-86,86	-11,19%	34,45	-4,34
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	109	1.610,27	0,00	1.610,27	80,51	1.429,39	-180,88	-11,23%	71,47	-9,04
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	37	141,32	0,00	141,32	7,07	125,50	-15,82	-11,19%	6,28	-0,79
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	122,88	0,00	122,88	6,14	0,00	-122,88	0,00%	0,00	-6,14
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>91.169,37</b>	<b>0,00</b>	<b>91.169,37</b>	<b>4.558,46</b>	<b>89.000,43</b>	<b>-2.168,94</b>	<b>0,00%</b>	<b>4.450,02</b>	<b>-108,44</b>