

**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 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.

<b>Determinazione costi sostenuti</b>				
<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	€ 13.800,00	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 14.200,00	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 16.400,00	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 18.600,00	
		<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)	€ 18.000,00		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 0,00		
	<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)	€ 0,00		
<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> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	81.000,00	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 50.400,00
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 30.600,00

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>	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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 77.436,00	% costi fissi utenze domestiche	95,60%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,60\%$	€ 48.182,40
		% costi variabili utenze domestiche	95,60%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 95,60\%$	€ 29.253,60
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 3.564,00	% costi fissi utenze non domestiche	4,40%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 4,40\%$	€ 2.217,60
		% costi variabili utenze non domestiche	4,40%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 4,40\%$	€ 1.346,40

**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 Tari per il 2018 era la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 77.436,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 48.182,40
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 29.253,60

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 3.564,00	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.217,60
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.346,40

**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	17.466,26	<b>0,75</b>	169,06	<b>1,00</b>	<b>0,749874</b>	<b>54,286933</b>
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	3.636,00	<b>0,88</b>	29,00	<b>1,80</b>	<b>0,879852</b>	<b>97,716480</b>
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	2.106,00	<b>1,00</b>	19,00	<b>2,00</b>	<b>0,999832</b>	<b>108,573867</b>
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	1.776,80	<b>1,08</b>	17,02	<b>2,20</b>	<b>1,079819</b>	<b>119,431254</b>
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.109,20	<b>1,11</b>	7,98	<b>2,90</b>	<b>1,109814</b>	<b>157,432107</b>
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.004,00	<b>1,10</b>	3,00	<b>3,40</b>	<b>1,099816</b>	<b>184,575574</b>
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONI RURALI	11.291,00	<b>0,75</b>	64,00	<b>0,75</b>	<b>0,749874</b>	<b>40,715200</b>
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	3.264,00	<b>0,88</b>	21,00	<b>1,35</b>	<b>0,879852</b>	<b>73,287360</b>
1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	4.557,00	<b>1,00</b>	29,00	<b>1,50</b>	<b>0,999832</b>	<b>81,430400</b>
1.4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	3.962,00	<b>1,08</b>	24,00	<b>1,65</b>	<b>1,079819</b>	<b>89,573440</b>
1.5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	2.150,00	<b>1,11</b>	10,00	<b>2,17</b>	<b>1,109814</b>	<b>118,074080</b>
1.6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	806,00	<b>1,10</b>	5,00	<b>2,55</b>	<b>1,099816</b>	<b>138,431681</b>
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	799,00	<b>0,75</b>	5,00	<b>0,70</b>	<b>0,749874</b>	<b>38,000853</b>
1.2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	282,00	<b>0,88</b>	3,00	<b>1,26</b>	<b>0,879852</b>	<b>68,401536</b>

Piano finanziario Tari

---

1.3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	521,00	1,00	4,00	1,40	0,999832	76,001707
1.1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE ISCRITTI AIRE	950,00	0,75	6,00	0,33	0,749874	18,093835

**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	<b>KC appl</b> Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa)	<b>KD appl</b> Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	43,00	<b>0,52</b>	<b>4,55</b>	<b>0,378401</b>	<b>0,250766</b>
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	108,00	<b>0,99</b>	<b>8,70</b>	<b>0,720418</b>	<b>0,479487</b>
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	111,00	<b>1,05</b>	<b>9,26</b>	<b>0,764079</b>	<b>0,510351</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	81,00	<b>1,52</b>	<b>13,34</b>	<b>1,106096</b>	<b>0,735214</b>
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	48,00	<b>1,06</b>	<b>9,34</b>	<b>0,771356</b>	<b>0,514760</b>
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	0,00	<b>1,45</b>	<b>12,75</b>	<b>1,055157</b>	<b>0,702696</b>
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	203,00	<b>0,95</b>	<b>8,34</b>	<b>0,691310</b>	<b>0,459646</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	130,00	<b>4,38</b>	<b>38,50</b>	<b>3,187304</b>	<b>2,121871</b>
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	435,00	<b>2,80</b>	<b>24,68</b>	<b>2,037546</b>	<b>1,360202</b>
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	37,00	<b>2,80</b>	<b>24,68</b>	<b>2,037546</b>	<b>1,360202</b>
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-AUTOFFICINE MECCANICHE ART. 6	375,00	<b>1,45</b>	<b>6,37</b>	<b>1,055157</b>	<b>0,351348</b>



## 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	79	32.933,71	0,00	32.933,71	1.646,69	34.958,68	2.024,97	5,58%	1.747,93	101,24
1.2-Usò domestico-Due componenti	128	10.175,04	0,00	10.175,04	508,75	10.897,30	722,26	6,71%	544,87	36,12
1.3-Usò domestico-Tre componenti	128	11.028,81	0,00	11.028,81	551,44	11.911,09	882,28	6,60%	595,55	44,11
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	129	9.967,75	0,00	9.967,75	498,39	10.379,16	411,41	6,62%	518,96	20,57
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	163	5.088,56	0,00	5.088,56	254,43	6.054,23	965,67	6,24%	302,71	48,28
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	226	2.962,21	0,00	2.962,21	148,11	3.236,56	274,35	6,30%	161,83	13,72
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	43	25,69	0,00	25,69	1,28	27,05	1,36	5,29%	1,35	0,07
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	108	123,07	0,00	123,07	6,15	129,59	6,52	5,29%	6,48	0,33
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	37	134,34	0,00	134,34	6,72	141,46	7,12	5,29%	7,07	0,35
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	27	101,42	0,00	101,42	5,07	149,14	47,72	5,29%	7,46	2,39
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegname, idra	48	58,62	0,00	58,62	2,93	61,74	3,12	5,32%	3,09	0,16
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	375	506,23	0,00	506,23	25,31	527,43	21,20	5,30%	26,37	1,06
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	101	221,88	0,00	221,88	11,09	233,65	11,77	5,30%	11,68	0,59
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	65	655,42	0,00	655,42	32,77	690,20	34,78	5,30%	34,51	1,74
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	108	1.289,38	0,00	1.289,38	64,47	1.478,02	188,64	5,31%	73,90	9,43
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	37	119,38	0,00	119,38	5,97	125,72	6,34	5,31%	6,29	0,32
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	1.714,76	0,00	1.714,76	85,74	0,00	-1.714,76	0,00%	0,00	-85,74
TOTALI	0	77.106,27	0,00	77.106,27	3.855,31	81.001,02	3.894,75	0,00%	4.050,05	194,74