

**COMUNE DI CERCEPICCOLA**  
Provincia di Campobasso

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO  
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI***

***Anno 2019***

## 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 2019

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	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 15.800,00	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 16.200,00	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 19.400,00	
		<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 $R=r(KNn-1+In+Fn)$ 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		
<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> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	88.000,00	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 52.400,00
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 35.600,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 84.128,00	% costi fissi utenze domestiche	95,60%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,60\%$	€ 50.094,40
		% costi variabili utenze domestiche	95,60%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 95,60\%$	€ 34.033,60
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 3.872,00	% costi fissi utenze non domestiche	4,40%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 4,40\%$	€ 2.305,60
		% costi variabili utenze non domestiche	4,40%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 4,40\%$	€ 1.566,40

**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 è la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	84.128,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 50.094,40
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 34.033,60

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	3.872,00	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 2.305,60
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.566,40

**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	17.244,12	<b>0,75</b>	167,00	<b>1,00</b>	<b>0,790594</b>	<b>64,185274</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	3.267,33	<b>0,88</b>	26,02	<b>1,80</b>	<b>0,927630</b>	<b>115,533494</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	2.153,14	<b>1,00</b>	18,90	<b>2,00</b>	<b>1,054125</b>	<b>128,370549</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	1.975,03	<b>1,08</b>	16,94	<b>2,20</b>	<b>1,138455</b>	<b>141,207604</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	660,32	<b>1,11</b>	5,13	<b>2,90</b>	<b>1,170079</b>	<b>186,137296</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.104,15	<b>1,10</b>	4,02	<b>3,40</b>	<b>1,159537</b>	<b>218,229933</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONI RURALI	11.679,00	<b>0,75</b>	69,00	<b>0,75</b>	<b>0,790594</b>	<b>48,138955</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	3.638,30	<b>0,88</b>	23,94	<b>1,35</b>	<b>0,927630</b>	<b>86,650120</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	4.363,70	<b>1,00</b>	27,06	<b>1,50</b>	<b>1,054125</b>	<b>96,277911</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	3.635,00	<b>1,08</b>	23,00	<b>1,65</b>	<b>1,138455</b>	<b>105,905703</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	2.034,00	<b>1,11</b>	9,00	<b>2,17</b>	<b>1,170079</b>	<b>139,602972</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	869,00	<b>1,10</b>	6,00	<b>2,55</b>	<b>1,159537</b>	<b>163,672450</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	790,00	<b>0,75</b>	6,00	<b>0,70</b>	<b>0,790594</b>	<b>44,929692</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	524,00	<b>0,88</b>	5,00	<b>1,26</b>	<b>0,927630</b>	<b>80,873445</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-SOGGETTI	250,00	<b>1,00</b>	2,00	<b>1,40</b>	<b>1,054125</b>	<b>89,859384</b>

	DIVERSAMENTE ABILI						
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE ISCRITTI AIRE	950,00	<b>0,75</b>	6,00	<b>0,33</b>	<b>0,790594</b>	<b>21,392952</b>

**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>0,393216</b>	<b>0,291567</b>
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	82,00	<b>0,99</b>	<b>8,70</b>	<b>0,748622</b>	<b>0,557503</b>
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	137,00	<b>1,05</b>	<b>9,26</b>	<b>0,793994</b>	<b>0,593388</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	81,00	<b>1,52</b>	<b>13,34</b>	<b>1,149400</b>	<b>0,854838</b>
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	48,00	<b>1,06</b>	<b>9,34</b>	<b>0,801555</b>	<b>0,598514</b>
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	0,00	<b>1,45</b>	<b>12,75</b>	<b>1,096468</b>	<b>0,817030</b>
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	203,00	<b>0,95</b>	<b>8,34</b>	<b>0,718375</b>	<b>0,534434</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	130,00	<b>4,38</b>	<b>38,50</b>	<b>3,312089</b>	<b>2,467111</b>
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	435,00	<b>2,80</b>	<b>24,68</b>	<b>2,117317</b>	<b>1,581514</b>
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	37,00	<b>2,80</b>	<b>24,68</b>	<b>2,117317</b>	<b>1,581514</b>
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-AUTOFFICINE MECCANICHE ART. 6	375,00	<b>1,45</b>	<b>6,37</b>	<b>1,096468</b>	<b>0,408515</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	35.378,54	0,00	35.378,54	1.768,93	38.681,42	3.302,88	10,29%	1.934,07	165,14
1.2-Usò domestico-Due componenti	125	11.371,17	0,00	11.371,17	568,56	12.376,15	1.004,98	11,21%	618,81	50,25
1.3-Usò domestico-Tre componenti	132	10.814,42	0,00	10.814,42	540,72	12.344,07	1.529,65	10,97%	617,20	76,48
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	126	10.185,30	0,00	10.185,30	509,27	11.214,39	1.029,09	11,21%	560,72	51,45
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	160	4.595,84	0,00	4.595,84	229,79	5.364,64	768,80	10,66%	268,23	38,44
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	191	3.691,27	0,00	3.691,27	184,56	4.146,48	455,21	10,97%	207,32	22,76
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	43	27,05	0,00	27,05	1,35	29,45	2,40	8,87%	1,47	0,12
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	82	129,59	0,00	129,59	6,48	107,11	-22,48	-17,34%	5,36	-1,12
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	34	141,46	0,00	141,46	7,07	190,07	48,61	8,86%	9,50	2,43
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	27	149,14	0,00	149,14	7,46	162,34	13,20	8,85%	8,12	0,66
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegname, idra	48	61,74	0,00	61,74	3,09	67,20	5,46	8,84%	3,36	0,27
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	375	527,43	0,00	527,43	26,37	564,37	36,94	8,85%	28,22	1,85
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	101	233,65	0,00	233,65	11,68	254,32	20,67	8,84%	12,72	1,04
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	65	690,20	0,00	690,20	34,51	751,30	61,10	8,85%	37,57	3,06
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	108	1.478,02	0,00	1.478,02	73,90	1.608,98	130,96	8,86%	80,45	6,55
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	37	125,72	0,00	125,72	6,29	136,86	11,14	8,86%	6,84	0,55
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	1.118,72	0,00	1.118,72	55,94	0,00	-1.118,72	0,00%	0,00	-55,94
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>80.719,26</b>	<b>0,00</b>	<b>80.719,26</b>	<b>4.035,97</b>	<b>87.999,15</b>	<b>7.279,89</b>	<b>0,00%</b>	<b>4.399,96</b>	<b>363,99</b>