

COMUNE DI CERCEPICCOLA
Provincia di Campobasso

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
ANNO 2020***

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.

PREVISIONE DEI COSTI ANNO 2020

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	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	11.156,00 €
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	11.156,00 €
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	8.000,00 €
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	34.211,00 €
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	0,00 €
CC Costi comuni	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)	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	10.922,00 €
		CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	1.673,00 €
		COaI Altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	0,00 €
		Amm Ammortamenti	0,00 €
CK Costi d'uso del capitale	Acc Accantonamento - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche - di cui per crediti		0,00 €
			0,00 €
			0,00 €

Piano finanziario Tari

	- 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		0,00 €
	Rlic Remunerazione delle immobilizzazioni in corso		0,00 €
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		2.063,33 €
	AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI		0,00 €
	fattore sharing b	0,60	fattore sharing ω
	b(AR) Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing		1.238,00 €
	b(1+ω)AR_{CONAI} Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing		0,00 €
RC Conguagli	RCtv Componente a conguaglio relativa ai costi variabili		0,00 €
	RCtf Componente a conguaglio relativa ai costi fissi		0,00 €
	coefficiente gradualità γ	1,00	rateizzazione r
	(1+γ)RCtv/r Componente a conguaglio relativa ai costi variabili dopo sharing		0,00 €
	(1+γ)RCtf/r Componente a conguaglio relativa ai costi fissi dopo sharing		0,00 €
Oneri relativi all'IVA e altre imposte	Oneri variabili		5.820,00 €
	Oneri fissi		0,00 €
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		1,70%
	TVa-1 Costi totali anno precedente		0,00 €
Costi fissi effettivi			30.051,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente			15.229,00 €
TF - Totale costi fissi	$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+COal+Amm+Acc+R+COItf+(1+y)RCtf/r-Df$		45.280,00 €
Costi variabili effettivi			57.949,00 €
Riclassificazione Arera per vincolo su costi variabili anno precedente			-15.229,00 €
TV - Totale costi variabili	$\Sigma TV = CRT+CTS+CTR+CRD+COItv-b(AR)-b(1+w)ARConai+(1+y)RCtv/r$		42.720,00 €
Costi totali	$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$		88.000,00 €

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 84.128,00	% costi fissi utenze domestiche	95,60%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 95,60\%$	€ 43.287,68
		% costi variabili utenze domestiche	95,60%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 95,60\%$	€ 40.840,32
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	$Ctnf = \Sigma TF \times 4,40\%$	€ 1.992,32
		% costi variabili utenze non domestiche	4,40%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 4,40\%$	€ 1.879,68

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 2019 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 84.128,00	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 43.287,68
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 40.840,32

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<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>	€ 1.992,32
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.879,68

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	17.148,58	0,75	164,78	1,00	0,684355	77,891974
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	3.925,52	0,88	28,51	1,80	0,802977	140,205553
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	2.543,90	1,00	22,72	2,00	0,912474	155,783948
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	1.828,25	1,08	12,95	2,20	0,985472	171,362343
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	486,77	1,11	5,22	2,90	1,012846	225,886725
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	588,98	1,10	2,83	3,40	1,003721	264,832712
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONI RURALI	11.885,80	0,75	70,29	0,75	0,684355	58,418980
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	4.663,64	0,88	28,91	1,35	0,802977	105,154165
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	3.801,75	1,00	23,11	1,50	0,912474	116,837961
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	3.586,31	1,08	23,22	1,65	0,985472	128,521757
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	1.832,31	1,11	8,89	2,17	1,012846	169,415044
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	449,61	1,10	3,02	2,55	1,003721	198,624534
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	894,00	0,75	6,00	0,70	0,684355	54,524382
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	654,00	0,88	6,00	1,26	0,802977	98,143887

Piano finanziario Tari

1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	250,00	1,00	2,00	1,40	0,912474	109,048764
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-SOGGETTI DIVERSAMENTE ABILI	111,00	1,08	1,00	1,54	0,985472	119,953640
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-RIDUZIONE ISCRITTI AIRE	773,00	0,75	5,00	0,33	0,684355	25,961395

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	43,00	0,52	4,55	0,347444	0,358630
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	82,00	0,99	8,70	0,661480	0,685732
2 .8	UFFICI,AGENZIE	25,00	1,05	9,26	0,701570	0,729871
2 .9	BANCHE,ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	80,00	0,63	5,51	0,420942	0,434297
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	81,00	1,52	13,34	1,015606	1,051456
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	48,00	1,06	9,34	0,708252	0,736177
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	0,00	1,45	12,75	0,968835	1,004952
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	203,00	0,95	8,34	0,634754	0,657357
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	130,00	4,38	38,50	2,926551	3,034562
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	435,00	2,80	24,68	1,870854	1,945273
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	37,00	2,80	24,68	1,870854	1,945273
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-AUTOFFICINE MECCANICHE ART. 6	375,00	1,45	6,37	0,968835	0,502476

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	38.495,39	0,00	38.495,39	1.924,77	38.408,28	-87,11	0,08%	1.920,41	-4,36
1.2-Usò domestico-Due componenti	133	14.299,47	0,00	14.299,47	714,97	15.048,50	749,03	3,07%	752,43	37,46
1.3-Usò domestico-Tre componenti	124	11.627,52	0,00	11.627,52	581,38	12.475,63	848,11	3,51%	623,78	42,40
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	139	10.679,06	0,00	10.679,06	533,95	10.768,30	89,24	3,12%	538,42	4,47
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	148	4.740,35	0,00	4.740,35	237,02	5.034,29	293,94	3,10%	251,71	14,69
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	208	1.871,33	0,00	1.871,33	93,57	2.391,75	520,42	5,21%	119,59	26,02
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	43	29,45	0,00	29,45	1,47	30,36	0,91	3,08%	1,52	0,05
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	82	107,11	0,00	107,11	5,36	110,47	3,36	3,13%	5,52	0,16
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie	25	34,68	0,00	34,68	1,73	35,79	1,11	3,20%	1,79	0,06
2.9-Usò non domestico-Banche, istituti di credito e studi professionali	26	110,99	0,00	110,99	5,55	68,41	-42,58	-38,36%	3,42	-2,13
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	27	162,34	0,00	162,34	8,12	167,43	5,09	3,13%	8,37	0,25
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idra	48	67,20	0,00	67,20	3,36	69,34	2,14	3,18%	3,47	0,11
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	375	564,37	0,00	564,37	28,22	551,74	-12,63	3,14%	27,59	-0,63
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	101	254,32	0,00	254,32	12,72	262,30	7,98	3,13%	13,12	0,40
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	65	751,30	0,00	751,30	37,57	774,95	23,65	3,14%	38,75	1,18
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	108	1.608,98	0,00	1.608,98	80,45	1.660,02	51,04	3,17%	83,00	2,55
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	37	136,86	0,00	136,86	6,84	141,20	4,34	3,17%	7,06	0,22
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,....)	0	1.658,55	0,00	1.658,55	82,93	0,00	-1.658,55	0,00%	0,00	-82,93
TOTALI	0	87.199,27	0,00	87.199,27	4.359,98	87.998,76	799,49	0,00%	4.399,95	39,97