

**COMUNE DI ACQUAVIVA D'ISERNIA**  
Provincia di ISERNIA

***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 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 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	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 18.860,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 14.993,38	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 15.088,08	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 1.645,51	
		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)	€ 2.500,00		
		€ 1.000,00		
		€ 4.000,00		
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 0,00		
	Acc Accantonamento	€ 0,00		
	R 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	
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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	58.086,97	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 26.360,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 31.726,97

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 53.730,45	% costi fissi utenze domestiche	92,50%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 92,50\%$	€ 24.383,00
		% costi variabili utenze domestiche	92,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 92,50\%$	€ 29.347,45
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 4.356,52	% costi fissi utenze non domestiche	7,50%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 7,50\%$	€ 1.977,00
		% costi variabili utenze non domestiche	7,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 7,50\%$	€ 2.379,52

**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.

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>					
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	53.730,45	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	24.383,00
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	29.347,45

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>					
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	4.356,52	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	1.977,00
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	2.379,52

## TARIFE 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  Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	6.707,30	0,75	86,51	0,80	0,827756	76,878614
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	1.918,36	0,88	17,19	1,60	0,971234	153,757228
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	2.018,37	1,00	7,61	2,00	1,103675	192,196535
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	2.122,84	1,08	15,10	2,60	1,191969	249,855496
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	564,41	1,11	2,68	3,20	1,225079	307,514456
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	117,34	1,10	0,42	3,70	1,214042	355,563590
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Rid Compostaggio Domestico	82,00	0,67	1,00	0,72	0,744980	69,190752
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-BLOCCATA IN TR	206,00	0,75	2,00	0,80	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-riduzione ultra 75 enne	1.717,49	0,56	12,08	0,60	0,620817	57,658960
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-riduzione ultra 75 enne	149,00	0,66	2,00	1,20	0,728425	115,317921
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-riduzione ultra 75 enne-Rid Compostaggi	516,00	0,48	4,00	0,52	0,538041	49,971099
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-riduzione ultra 75 enne-Rid Compostaggi	120,00	0,57	1,00	1,04	0,631302	99,942198
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-abitazione occupate da portatori di ha	360,00	0,58	2,00	1,06	0,647415	102,508022
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-abitazione occupate da portatori di ha	282,00	0,66	2,00	1,33	0,735820	128,137430

Piano finanziario Tari

1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-abitazione occupate da portatori di ha	277,00	0,49	2,00	0,90	0,550292	87,132299
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-abitazione occupate da portatori d	257,00	0,61	1,00	1,47	0,675449	141,591187
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Prima casa AIRE	273,00	0,25	4,00	0,26	0,275918	25,629408
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-abitazione esente per requisiti minimi	45,00	0,75	1,00	0,80	0,827756	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-abitazione esente tari	197,00	0,75	3,00	0,80	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Rid Compostaggio Domestico	881,21	0,67	6,41	0,72	0,744980	69,190752
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Rid Compostaggio Domestico	1.490,64	0,79	12,81	1,44	0,874110	138,381505
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Rid Compostaggio Domestico	2.471,63	0,90	17,39	1,80	0,993307	172,976882
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Rid Compostaggio Domestico	1.970,14	0,97	11,90	2,34	1,072772	224,869946
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Rid Compostaggio Domestico	1.257,59	0,99	8,32	2,88	1,102571	276,763011
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Rid Compostaggio Domestico	908,66	0,99	4,58	3,33	1,092638	320,007231

**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 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA	73,00	0,78	6,85	1,838543	2,211434
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	114,00	4,38	38,50	10,324129	12,429232
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	132,00	2,14	18,80	5,044209	6,069339



**PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI**

## 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	78	15.936,29	0,00	15.936,29	796,81	15.888,49	-47,80	-0,06%	794,42	-2,39
1.2-Usò domestico-Due componenti	88	9.020,73	0,00	9.020,73	451,04	8.861,65	-159,08	2,86%	443,08	-7,96
1.3-Usò domestico-Tre componenti	119	10.333,43	0,00	10.333,43	516,67	9.617,07	-716,36	-5,54%	480,85	-35,82
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	120	11.372,44	0,00	11.372,44	568,62	11.407,97	35,53	2,89%	570,40	1,78
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	121	5.398,96	0,00	5.398,96	269,95	5.204,85	-194,11	-0,14%	260,24	-9,71
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	171	2.921,58	0,00	2.921,58	146,08	2.750,43	-171,15	-20,26%	137,52	-8,56
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname, idra)	73	299,76	0,00	299,76	14,99	295,64	-4,12	-1,37%	14,78	-0,21
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	38	2.629,66	0,00	2.629,66	131,48	2.593,89	-35,77	-1,36%	129,69	-1,79
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	44	1.487,32	0,00	1.487,32	74,37	1.467,00	-20,32	-1,36%	73,35	-1,02
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi,...)	0	977,87	0,00	977,87	48,89	0,00	-977,87	0,00%	0,00	-48,89
TOTALI	0	60.378,04	0,00	60.378,04	3.018,90	58.086,99	-2.291,05	0,00%	2.904,33	-114,57