

**COMUNE DI CAMPODIMELE**  
Provincia di Latina

***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 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.

<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	€ 0,00	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 17.500,00	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 31.510,00	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 0,00	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 31.000,00	
		<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)	€ 2.142,00		
	<b>CGG</b>  Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 5.000,00		
	<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)	€ 2.500,00		
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 797,00		
	<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	
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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ 90.449,00	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK$	€ 10.439,00
		TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT + CTS + CRD + CTR$	€ 80.010,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 75.443,51	% costi fissi utenze domestiche	83,41%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 83,41\%$	€ 8.707,17
		% costi variabili utenze domestiche	83,41%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 83,41\%$	€ 66.736,34
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 15.005,49	% costi fissi utenze non domestiche	16,59%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 16,59\%$	€ 1.731,83
		% costi variabili utenze non domestiche	16,59%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 16,59\%$	€ 13.273,66

## 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:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche				
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	75.425,42	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 5.369,48
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 70.055,94

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche				
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	15.023,58	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 1.069,52
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 13.954,06

**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	16.194,00	<b>0,82</b>	240,00	<b>1,00</b>	<b>0,262535</b>	<b>124,292440</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	5.012,00	<b>0,92</b>	65,00	<b>1,40</b>	<b>0,294551</b>	<b>174,009416</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	3.802,00	<b>1,03</b>	46,00	<b>1,80</b>	<b>0,329769</b>	<b>223,726392</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	3.066,00	<b>1,10</b>	34,00	<b>2,20</b>	<b>0,352181</b>	<b>273,443368</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	1.103,00	<b>1,17</b>	12,00	<b>2,90</b>	<b>0,374592</b>	<b>360,448077</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	432,00	<b>1,21</b>	3,00	<b>3,40</b>	<b>0,387399</b>	<b>422,594297</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ESENTE	56,00	<b>0,92</b>	1,00	<b>1,40</b>	<b>0,000000</b>	<b>0,000000</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Pensionati AIRE	746,00	<b>0,27</b>	10,00	<b>0,33</b>	<b>0,087501</b>	<b>41,426670</b>

**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	<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 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	290,00	<b>1,49</b>	<b>12,65</b>	<b>0,462033</b>	<b>3,606286</b>
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	896,00	<b>1,09</b>	<b>9,25</b>	<b>0,337997</b>	<b>2,637007</b>
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	27,00	<b>0,53</b>	<b>4,52</b>	<b>0,164347</b>	<b>1,288570</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	20,00	<b>1,20</b>	<b>10,19</b>	<b>0,372107</b>	<b>2,904984</b>
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	83,00	<b>1,00</b>	<b>5,75</b>	<b>0,310089</b>	<b>1,639221</b>
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	513,00	<b>5,01</b>	<b>42,56</b>	<b>1,553547</b>	<b>12,133087</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	202,00	<b>3,83</b>	<b>32,52</b>	<b>1,187641</b>	<b>9,270864</b>
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	80,00	<b>2,66</b>	<b>16,20</b>	<b>0,824837</b>	<b>4,618327</b>
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Riduzione 70%	158,00	<b>0,30</b>	<b>1,72</b>	<b>0,093026</b>	<b>0,491766</b>
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-Riduzione 10%	100,00	<b>4,50</b>	<b>38,30</b>	<b>1,398192</b>	<b>10,919778</b>

## CONFRONTO TARIFFE SIMULATE E PRECEDENTI

Descrizione tariffa	Sup. med.	O1 = Imposta precedente	O2 = Mag. + Add. Ex Eca prec.	O3 = O1+O2 Incasso prececente	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	67	33.843,31	0,00	33.843,31	338,43	34.560,69	717,38	0,40%	345,61	7,18
1.2-Usò domestico-Due componenti	75	12.670,50	0,00	12.670,50	126,71	12.786,96	116,46	-0,02%	127,87	1,16
1.3-Usò domestico-Tre componenti	82	11.199,06	0,00	11.199,06	111,99	11.545,37	346,31	-0,22%	115,45	3,46
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	90	10.072,61	0,00	10.072,61	100,73	10.376,76	304,15	-0,49%	103,77	3,04
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	91	4.798,62	0,00	4.798,62	47,99	4.738,59	-60,03	-1,25%	47,39	-0,60
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	144	1.276,32	0,00	1.276,32	12,76	1.435,12	158,80	0,63%	14,35	1,59
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	290	1.182,18	0,00	1.182,18	11,82	1.179,81	-2,37	-0,20%	11,80	-0,02
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie,studì professionali	224	2.670,89	0,00	2.670,89	26,71	2.665,62	-5,27	-0,19%	26,66	-0,05
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	27	39,31	0,00	39,31	0,39	39,23	-0,08	-0,20%	0,39	0,00
2.11-Usò non domestico-Edicola,farmacia,tobaccao,plurìlìc enze	20	65,68	0,00	65,68	0,66	65,54	-0,14	-0,21%	0,66	0,00
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra	80	249,67	0,00	249,67	2,50	254,19	4,52	1,80%	2,54	0,04
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie,osterie,pizzerie	122	8.269,80	0,00	8.269,80	82,70	8.253,03	-16,77	-0,20%	82,53	-0,17
2.17-Usò non domestico-Bar,caffè', pasticceria	67	2.116,85	0,00	2.116,85	21,17	2.112,62	-4,23	-0,19%	21,13	-0,04
2.18-Usò non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	80	429,15	0,00	429,15	4,29	435,46	6,31	1,47%	4,35	0,06
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	1.682,69	0,00	1.682,69	16,83	0,00	-1.682,69	0,00%	0,00	-16,83
TOTALI	0	90.566,64	0,00	90.566,64	905,68	90.448,99	-117,65	0,00%	904,50	-1,18