

**COMUNE DI FILADELFIA**  
Provincia di VIBO VALENTIA

***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	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 0,00
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 81.326,27
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 130.000,00
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 10.000,00
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 140.470,00
		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)		€ 35.000,00
			€ 140.470,00
			€ 17.000,00
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti  <b>Acc</b> Accantonamento  <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		€ 7.000,00
			€ 0,00
			€ 10.964,44
<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:	INTROITI RAEE	€	-4.750,43	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	567.480,28	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 220.434,44
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 347.045,84

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 440.705,19	% costi fissi utenze domestiche	77,66%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 77,66\%$	€ 171.189,39
		% costi variabili utenze domestiche	77,66%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 77,66\%$	€ 269.515,80
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 126.775,09	% costi fissi utenze non domestiche	22,34%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 22,34\%$	€ 49.245,05
		% costi variabili utenze non domestiche	22,34%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 22,34\%$	€ 77.530,04

## 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 2015 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche					
Costi totali utenze domestiche $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	440.705,19	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	171.189,39
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	269.515,80

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche					
Costi totali utenze non domestiche $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	126.775,09	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	49.245,05
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	77.530,04

## 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  Esclusi immobili accessori	KB appl Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	51.545,46	0,81	566,75	1,00	0,538911	54,517021
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	55.221,34	0,94	537,90	1,80	0,625404	98,130638
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	37.700,57	1,02	339,93	2,00	0,678629	109,034043
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	38.225,82	1,09	336,31	2,60	0,725202	141,744256
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	12.326,82	1,10	106,84	2,90	0,731855	158,099362
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	2.839,18	1,06	23,14	3,40	0,705242	185,357873
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONI RURALI	272,00	0,64	1,00	0,80	0,431129	43,613617
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	517,00	0,75	1,00	1,44	0,500323	78,504511
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	201,00	0,81	0,00	1,60	0,542903	87,227234
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ABITAZIONI RURALI	150,00	0,88	1,00	2,32	0,585484	126,479490
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Zone non servite distanza cassonetto >	35,00	0,37	1,00	0,72	0,250161	39,252255
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Zone non servite distanza cassonetto	90,00	0,43	1,00	1,04	0,290081	56,697702
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ATTIVITA' CHE PRODUCONO RIFIUTI SP	80,00	0,65	1,00	1,56	0,435121	85,046553
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ATTIVITA' ECONOMICHE AD USO STAGIO	144,00	0,76	1,00	1,82	0,507641	99,220979

Piano finanziario Tari

1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ABITAZIONI AD USO STAGIONALE	398,00	0,56	5,00	0,70	0,377238	38,161915
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ABITAZIONI AD USO STAGIONALE	90.857,40	0,65	1.083,14	1,26	0,437782	68,691447
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ABITAZIONI AD USO STAGIONALE	25,00	0,71	0,00	1,40	0,475040	76,323830
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Abitazioni stagionali case chiuse	4.951,04	0,56	58,92	0,70	0,377238	38,161915
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Abitazioni stagionali case chiuse	336,00	0,65	0,00	1,26	0,437782	68,691447
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-EMIGRATI ALL'ESTERO	40,00	0,40	1,00	0,50	0,269455	27,258510
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-EMIGRATI ALL'ESTERO	80,00	0,47	1,00	0,90	0,312702	49,065319
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Pensionati AIRE	28,00	0,27	1,00	0,33	0,179637	18,175975
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Pensionati AIRE	8.809,00	0,31	75,00	0,60	0,208445	32,715664

## 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	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 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU	1.022,00	1,26	5,50	1,549457	1,547003
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	1.004,00	0,88	3,55	1,082160	0,998520
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	16,00	1,48	7,90	1,819997	2,222059
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	868,00	1,14	5,04	1,401889	1,417617
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.180,00	1,69	12,45	2,078240	3,501852
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	4.470,00	1,54	12,00	1,893781	3,375279
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	2.894,00	1,17	8,60	1,438781	2,418950
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	146,00	1,18	10,39	1,451079	2,922429
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	885,00	1,70	9,90	2,090537	2,784605
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	2.416,96	1,80	8,88	2,213510	2,497706
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA,TENDE E TESSUTI	68,00	1,63	6,50	2,004456	1,828276
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	684,00	1,20	11,45	1,475673	3,220579
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	73,00	1,40	7,70	1,721619	2,165804
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	151,00	1,38	10,00	1,697024	2,812733
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	45,00	1,23	8,25	1,512565	2,320504
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	270,00	1,66	6,05	2,041348	1,701703
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	1.199,00	1,70	18,00	2,090537	5,062919
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	967,00	2,56	16,00	3,148103	4,500372
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	852,00	1,56	13,70	1,918375	3,853444

Piano finanziario Tari

2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	162,00	1,56	13,77	1,918375	3,873133
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	392,00	2,21	19,46	2,717698	5,473578
2 .28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	1.343,00	1,65	14,53	2,029051	4,086901
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET-ATTIVITA' CHE PR	325,00	0,52	2,13	0,649296	0,599112
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI-ATTIVITA' CHE PR	530,00	0,88	4,74	1,091998	1,333235
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-ATTIVITA' CHE PRODUCONO RIFIUTI SPECIALI	1.743,00	0,68	3,02	0,841133	0,850570
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-ATTIVITA' CHE PRODUCONO RIFIUTI SPECIALI	150,00	1,01	7,47	1,246944	2,101111
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-ATTIVITA' CHE PRODUCONO RIFIUTI	134,00	0,70	5,16	0,863269	1,451370
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE-ATTIVITA' CHE PRODUCONO RIF	179,00	1,08	5,32	1,328106	1,498624
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-ATTIVITA' CHE PRODUCONO RIFIUTI	3.129,00	0,82	6,00	1,018214	1,687639
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-ATTIVITA' CHE PRO	2.325,00	0,73	4,95	0,907539	1,392302
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-ATTIVITA' CHE PR	869,00	0,99	3,63	1,224809	1,021022
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-ATTIVITA' CHE PRODUCONO R	70,00	1,02	10,80	1,254322	3,037751
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-ATTIVITA' CHE PR	23,00	0,93	8,22	1,151025	2,312066
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-ATTIVITA' CHE PRODUCONO RIFIUTI S	50,00	0,93	8,26	1,151025	2,323880
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B-ATTIVITA' ECONOM	133,00	0,36	3,43	0,442702	0,966173
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET-ABITAZIONI AD US	20,00	0,61	2,48	0,757512	0,698964

### 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	75	62.947,35	0,00	62.947,35	3.147,37	63.356,34	408,99	-0,55%	3.167,82	20,45
1.2-Usò domestico-Due componenti	84	204.891,29	0,00	204.891,29	10.244,56	206.392,78	1.501,49	0,21%	10.319,64	75,08
1.3-Usò domestico-Tre componenti	102	62.622,93	0,00	62.622,93	3.131,15	62.767,83	144,90	-0,22%	3.138,39	7,24
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	108	74.913,02	0,00	74.913,02	3.745,65	75.764,86	851,84	0,18%	3.788,24	42,59
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	112	25.419,91	0,00	25.419,91	1.271,00	26.127,44	707,53	0,28%	1.306,37	35,37
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	107	6.199,41	0,00	6.199,41	309,97	6.291,46	92,05	0,48%	314,57	4,60
2.1-Usò non domestico- Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	204	2.766,32	0,00	2.766,32	138,32	3.164,59	398,27	1,62%	158,23	19,91

Piano finanziario Tari

2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita direta	84	7.348,20	0,00	7.348,20	367,41	2.523,87	-4.824,33	1,49%	126,19	-241,22
2.4-Usò non domestico-Campeggi,distributori carburanti,impianti sportivi	182	1.324,27	0,00	1.324,27	66,21	1.350,05	25,78	1,94%	67,50	1,29
2.6-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	261	5.308,65	0,00	5.308,65	265,43	5.395,97	87,32	1,64%	269,80	4,37
2.7-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	590	2.886,73	0,00	2.886,73	144,34	7.086,72	4.199,99	2,44%	354,34	210,00
2.9-Usò non domestico-Case di cura e riposo	2235	22.970,46	0,00	22.970,46	1.148,52	23.552,70	582,24	2,53%	1.177,64	29,12
2.11-Usò non domestico-Uffici,agenzie,studi professionali	59	10.759,26	0,00	10.759,26	537,96	11.474,46	715,20	2,44%	573,72	35,76
2.12-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	146	621,65	0,00	621,65	31,08	638,53	16,88	2,71%	31,93	0,85
2.13-Usò non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,carteria	68	3.580,19	0,00	3.580,19	179,01	4.314,47	734,28	2,08%	215,72	36,71
2.14-Usò non domestico-Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	114	11.415,50	0,00	11.415,50	570,78	11.892,77	477,27	1,82%	594,64	23,86
2.15-Usò non domestico-Negozi particolari quali filatelia,tende e tessuti	68	256,82	0,00	256,82	12,84	260,62	3,80	1,47%	13,03	0,19
2.17-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe:parrucchiere,b	51	3.272,49	0,00	3.272,49	163,62	3.399,60	127,11	2,82%	169,98	6,36
2.18-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe:falegname,idra	36	278,23	0,00	278,23	13,91	283,79	5,56	1,99%	14,19	0,28
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria,autofficina,eltrauto	182	8.931,04	0,00	8.931,04	446,55	9.147,56	216,52	2,42%	457,38	10,83
2.20-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	592	5.395,21	0,00	5.395,21	269,76	5.519,63	124,42	2,30%	275,98	6,22
2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	126	2.906,47	0,00	2.906,47	145,32	2.962,24	55,77	1,33%	148,11	2,79
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie,osterie,pizzerie, pub	105	8.058,92	0,00	8.058,92	402,95	8.877,45	818,53	2,97%	443,87	40,92
2.24-Usò non domestico-Bar,caffè ,pasticceria	56	7.237,13	0,00	7.237,13	361,86	7.396,07	158,94	2,19%	369,80	7,94
2.25-Usò non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	51	4.865,30	0,00	4.865,30	243,27	4.997,26	131,96	2,71%	249,86	6,59
2.26-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	53	1.082,57	0,00	1.082,57	54,13	1.111,97	29,40	2,71%	55,60	1,47
2.27-Usò non domestico-Ortofrutta,pescherie,flori e piante,pizza al tagli	56	3.126,10	0,00	3.126,10	156,31	3.210,97	84,87	2,71%	160,55	4,24
2.28-Usò non domestico-Ipermercati di generi misti	671	7.996,61	0,00	7.996,61	399,83	8.213,72	217,11	2,71%	410,69	10,86
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	6.045,82	0,00	6.045,82	302,29	0,00	-6.045,82	0,00%	0,00	-302,29
TOTALI	0	565.427,85	0,00	565.427,85	28.271,40	567.475,72	2.047,87	0,00%	28.373,78	102,38