



# COMUNE DI MOGGIO UDINESE

Provincia di Udine

*medaglia d'oro al valore civile*

P.ZZA UFFICI, 1  
C.F. 8400 1550 304  
TEL. 0433 / 51177-51877-51888  
[www.comune.moggioudinese.ud.it](http://www.comune.moggioudinese.ud.it)

C.A.P. 33015  
P. I.V.A. 01 134 980 307  
FAX 0433 / 51371

[segreteria@com-moggio-udinese.regione.fvg.it](mailto:segreteria@com-moggio-udinese.regione.fvg.it)

## ***PIANO FINANZIARIO DEGLI INTERVENTI RELATIVI 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 2016

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	€ 18.022,00
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 17.820,00
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 46.860,00
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 10.807,00
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 63.980,00
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 1.500,00
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 16.620,00	
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 14.072,00	
	<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)	€ 10.230,00	
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<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>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	<b>€ 199.911,00</b>	<b>TF - Totale costi fissi</b> $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	<b>€ 69.751,00</b>
		<b>TV - Totale costi variabili</b> $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	<b>€ 130.160,00</b>

La ripartizione dei costi tra parte fissa e parte variabile viene così definita:

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ <b>€ 119.946,60</b>	<b>% costi fissi utenze domestiche</b>	<b>60,00%</b>	<b>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuf = \Sigma TF \times 60,00\%$	<b>€ 41.850,60</b>
		<b>% costi variabili utenze domestiche</b>	<b>60,00%</b>	<b>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuv = \Sigma TV \times 60,00\%$	<b>€ 78.096,00</b>
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ <b>€ 79.964,40</b>	<b>% costi fissi utenze non domestiche</b>	<b>40,00%</b>	<b>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnf = \Sigma TF \times 40,00\%$	<b>€ 27.900,40</b>
		<b>% costi variabili utenze non domestiche</b>	<b>40,00%</b>	<b>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnv = \Sigma TV \times 40,00\%$	<b>€ 52.064,00</b>

## 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> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	119.946,60	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	41.850,60
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	78.096,00

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>					
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	79.964,40	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	27.900,40
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	52.064,00

# 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)	Tariffa fissa	Tariffa variabile
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	42.886,09	0,84	326,72	1,00	0,212067	40,175319
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	41.854,62	0,98	229,17	1,80	0,247412	72,315575
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	26.521,79	1,08	149,23	2,30	0,272658	92,403234
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	16.932,06	1,16	91,97	3,00	0,292855	120,525958
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.808,17	1,24	15,85	3,60	0,313052	144,631150
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.460,00	1,30	8,00	4,10	0,328200	164,718809
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Non residente	17.246,85	0,67	154,22	0,80	0,169654	32,140255
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Non residente	14.594,00	0,78	124,33	1,44	0,197930	57,852460
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Non residente	7.161,26	0,86	48,88	1,84	0,218127	73,922587
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Non residente	4.210,00	0,92	31,00	2,40	0,234284	96,420766
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Non residente	131,00	0,99	1,00	2,88	0,250442	115,704920
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Non residente	231,00	1,04	1,00	3,28	0,262560	131,775047
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Distanza maggiore di 600 m. e minore di	177,00	0,42	2,00	0,50	0,106033	20,087659
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Distanza maggiore di 600 m. e minore d	225,00	0,49	3,00	0,90	0,123706	36,157787
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Distanza maggiore di 600 m. e minore d	675,00	0,54	4,00	1,15	0,136329	46,201617

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 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Distanza maggiore di 600 m. e mino	265,00	<b>0,58</b>	2,00	<b>1,50</b>	<b>0,146427</b>	<b>60,262979</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Distanza maggiore di 1000 m.	1.864,73	<b>0,25</b>	14,91	<b>0,30</b>	<b>0,063620</b>	<b>12,052595</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Distanza maggiore di 1000 m.	506,00	<b>0,29</b>	4,00	<b>0,54</b>	<b>0,074223</b>	<b>21,694672</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Distanza maggiore di 1000 m.	147,00	<b>0,32</b>	1,00	<b>0,69</b>	<b>0,081797</b>	<b>27,720970</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Distanza maggiore di 1000 m.	109,00	<b>0,34</b>	1,00	<b>0,90</b>	<b>0,087856</b>	<b>36,157787</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Distanza maggiore di 1000 m.	75,00	<b>0,37</b>	1,00	<b>1,08</b>	<b>0,093915</b>	<b>43,389345</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Pensionati AIRE	117,00	<b>0,28</b>	1,00	<b>0,33</b>	<b>0,070689</b>	<b>13,394451</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Pensionati AIRE	305,00	<b>0,32</b>	3,00	<b>0,60</b>	<b>0,082479</b>	<b>24,109209</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	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	8.469,00	0,32	2,60	0,215502	0,370078
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	1.488,00	0,67	5,51	0,451209	0,784281
2 .3	STABILIMENTI BALNEARI	0,00	0,38	3,11	0,000000	0,000000
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	0,00	0,30	2,50	0,000000	0,000000
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	0,00	1,07	8,79	0,000000	0,000000
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.017,00	0,48	3,93	0,323254	0,559387
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	4.074,00	1,25	10,24	0,841808	1,457538
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	5.260,98	1,24	10,23	0,835073	1,456115
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	374,00	1,16	9,56	0,781198	1,360748
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	2.785,00	1,44	11,86	0,969763	1,688125
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	239,00	1,98	16,19	1,333424	2,304448
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	398,00	0,72	5,90	0,484881	0,839792
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	316,00	0,92	7,55	0,619570	1,074650
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,00	0,43	3,50	0,000000	0,000000
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	919,00	0,55	4,50	0,370395	0,640519
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	178,27	2,90	23,80	1,952995	3,387638
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	1.458,00	2,18	17,89	1,468113	2,546422
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	786,00	1,94	15,87	1,306486	2,258900
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	670,00	21,41	214,10	14,418491	30,474513
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	0,00	6,06	49,72	0,000000	0,000000
2 .21	DISCOTECHE,NIGHT CLUB	0,00	1,04	8,56	0,000000	0,000000
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-Distanza maggior	178,00	0,09	0,78	0,064650	0,111023



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 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Distanza maggiore di 1000 m.	96,00	<b>0,37</b>	<b>3,06</b>	<b>0,250522</b>	<b>0,436834</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-Uso domestico-Un componente	107	30.266,96	0,00	30.266,96	1.362,01	30.483,80	216,84	-0,06%	1.371,77	9,76
1.2-Uso domestico-Due componenti	126	36.385,94	0,00	36.385,94	1.637,37	37.369,54	983,60	0,35%	1.681,63	44,26
1.3-Uso domestico-Tre componenti	124	25.129,02	0,00	25.129,02	1.130,81	26.512,44	1.383,42	0,28%	1.193,06	62,25
1.4-Uso domestico-Quattro componenti	130	19.281,97	0,00	19.281,97	867,69	20.224,17	942,20	0,57%	910,09	42,40
1.5-Uso domestico-Cinque componenti	138	3.072,99	0,00	3.072,99	138,28	3.369,99	297,00	0,53%	151,65	13,37
1.6-Uso domestico-Sei o piu' componenti	130	1.725,75	0,00	1.725,75	77,66	1.989,37	263,62	0,56%	89,52	11,86
2.1-Uso non domestico-Musei,biblioteche,scuole,associazioni,luoghi di cu	227	4.794,74	0,00	4.794,74	215,76	4.990,54	195,80	3,66%	224,57	8,81
2.2-Uso non domestico-Campeggi,distributori carburanti	744	1.782,63	0,00	1.782,63	80,22	1.838,41	55,78	3,12%	82,73	2,51
2.6-Uso non domestico-Alberghi senza ristorazione	339	2.081,87	0,00	2.081,87	93,68	897,64	-1.184,23	-56,88%	40,39	-53,29
2.7-Uso non domestico-Case di cura e riposo	4074	9.081,76	0,00	9.081,76	408,68	9.367,54	285,78	3,14%	421,54	12,86
2.8-Uso non domestico-Uffici,agenzie,studi professionali	141	15.853,64	0,00	15.853,64	713,41	12.119,92	-3.733,72	-23,93%	545,40	-168,01
2.9-Uso non domestico-Banche ed istituti di credito	187	776,77	0,00	776,77	34,95	801,09	24,32	3,13%	36,05	1,10
2.10-Uso non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,cartoleria	318	3.071,10	0,00	3.071,10	138,20	7.402,22	4.331,12	3,07%	333,10	194,90
2.11-Uso non domestico-Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	44	842,27	0,00	842,27	37,90	869,47	27,20	3,22%	39,13	1,23
2.12-Uso non domestico-Attivita` artigianali tipo botteghe(falegname,idra	66	511,22	0,00	511,22	23,00	527,22	16,00	3,12%	23,72	0,72
2.13-Uso non domestico-Carrozzeria,autofficina,elettrauto	158	519,13	0,00	519,13	23,36	535,37	16,24	3,12%	24,09	0,73
2.15-Uso non domestico-Attivita` artigianali di produzione beni specifici	121	1.006,00	0,00	1.006,00	45,27	929,05	-76,95	-7,64%	41,81	-3,46
2.16-Uso non domestico-Ristoranti,trattorie,osterie,pizzerie	247	2.564,79	0,00	2.564,79	115,42	952,06	-1.612,73	3,07%	42,84	-72,58
2.17-Uso non domestico-Bar,caffè ,pasticceria	112	4.133,26	0,00	4.133,26	186,00	5.853,18	1.719,92	3,05%	263,39	77,39
2.18-Uso non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	148	2.715,55	0,00	2.715,55	122,20	2.802,41	86,86	3,19%	126,11	3,91
2.19-Uso non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	670	26.599,61	0,00	26.599,61	1.196,98	30.078,31	3.478,70	13,07%	1.353,52	156,54
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	6.749,11	0,00	6.749,11	303,71	0,00	-6.749,11	0,00%	0,00	-303,71
TOTALI	0	198.946,08	0,00	198.946,08	8.952,56	199.913,74	967,66	0,00%	8.996,11	43,55