



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

C.A.P. 33015
P. I.V.A. 01 134 980 307
FAX 0433 / 51371
segreteria@com-moggio-udinese.regione.fvg.it

PIANO FINANZIARIO DEGLI INTERVENTI RELATIVI AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI

ANNO 2018

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 2018

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 Voci di bilancio: B6 costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti) B7 costi per servizi B8 costi per godimento di beni di terzi B9 costo del personale B11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci B12 accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali B13 altri accantonamenti B14 oneri diversi di gestione	CGIND Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati CGD Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 21.911,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 21.340,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 53.460,00	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 8.592,00	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 64.020,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 0,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 18.369,00	
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 17.770,00	
	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)		€ 8.910,00	
CK 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	
Voci libere per costi fissi:	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	214.372,00	TF - Totale costi fissi $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 75.552,00
			TV - Totale costi variabili $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 138.820,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 128.623,20	% costi fissi utenze domestiche	60,00%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 60,00\%$	€ 45.331,20
		% costi variabili utenze domestiche	60,00%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 60,00\%$	€ 83.292,00
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 85.748,80	% costi fissi utenze non domestiche	40,00%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 40,00\%$	€ 30.220,80
		% costi variabili utenze non domestiche	40,00%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 40,00\%$	€ 55.528,00

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.

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 128.623,20	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 45.331,20
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 83.292,00

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 85.748,80	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 30.220,80
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 55.528,00

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	43.765,00	0,84	327,00	1,00	0,230252	43,586469
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	43.259,44	0,98	238,86	1,80	0,268627	78,455645
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	26.899,48	1,08	148,05	2,30	0,296038	100,248880
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	15.105,06	1,16	82,16	3,00	0,317967	130,759408
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	2.966,23	1,24	14,92	3,60	0,339895	156,911290
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	867,00	1,30	6,00	4,10	0,356342	178,704525
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Non residente	18.307,00	0,67	158,00	0,80	0,184201	34,869175
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Non residente	14.633,00	0,78	125,00	1,44	0,214901	62,764516
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Non residente	6.247,00	0,86	46,00	1,84	0,236830	80,199104
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Non residente	3.832,00	0,92	29,00	2,40	0,254373	104,607527
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Non residente	231,00	0,99	1,00	2,88	0,271916	125,529032
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Distanza maggiore di 600 m. e minore di	177,00	0,42	3,00	0,50	0,115126	21,793234
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Distanza maggiore di 600 m. e minore di	539,00	0,49	5,00	0,90	0,134313	39,227822
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Distanza maggiore di 600 m. e minore di	603,00	0,54	3,00	1,15	0,148019	50,124440
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Distanza maggiore di 600 m. e minore di	108,00	0,58	1,00	1,50	0,158983	65,379704
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Distanza maggiore di 1000 m.	1.727,00	0,25	13,00	0,30	0,069075	13,075940
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Distanza maggiore di 1000 m.	663,00	0,29	6,00	0,54	0,080588	23,536693

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 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Distanza maggiore di 1000 m.	135,00	0,32	1,00	0,69	0,088811	30,074664
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Distanza maggiore di 1000 m.	109,00	0,34	1,00	0,90	0,095390	39,227822
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Distanza maggiore di 1000 m.	75,00	0,37	1,00	1,08	0,101968	47,073387
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Pensionati AIRE	117,00	0,28	1,00	0,33	0,076750	14,531728
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Pensionati AIRE	305,00	0,32	3,00	0,60	0,089551	26,156240
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Pensionati AIRE	791,00	0,36	3,00	0,76	0,098679	33,422104

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	8.414,00	0,32	2,60	0,228616	0,387130
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	1.488,00	0,67	5,51	0,478666	0,820419
2 .3	STABILIMENTI BALNEARI	1,00	0,38	3,11	0,271482	0,463067
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	1,00	0,30	2,50	0,214328	0,372241
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1,00	1,07	8,79	0,764437	1,308799
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.017,00	0,48	3,93	0,342925	0,585162
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	4.074,00	1,25	10,24	0,893034	1,524699
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	5.205,00	1,24	10,23	0,885890	1,523210
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	374,00	1,16	9,56	0,828736	1,423449
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	2.828,00	1,44	11,86	1,028775	1,765911
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	232,00	1,98	16,19	1,414566	2,410633
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	398,00	0,72	5,90	0,514387	0,878488
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	316,00	0,92	7,55	0,657273	1,124168
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	1,00	0,43	3,50	0,307203	0,521137
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	919,00	0,55	4,50	0,392935	0,670033
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	489,00	2,90	23,80	2,071840	3,543734
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.458,00	2,18	17,89	1,557452	2,663757
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	786,00	1,94	15,87	1,385989	2,362986
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	670,00	21,41	214,10	15,295897	31,878724
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	1,00	6,06	49,72	4,329432	7,403130
2 .21	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	1,00	1,04	8,56	0,743004	1,274553
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-Distanza maggior	178,00	0,09	0,78	0,068585	0,116139
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Distanza maggiore di 1000 m.	96,00	0,37	3,06	0,265767	0,456963

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	105	31.403,26	0,00	31.403,26	1.413,15	33.519,24	2.115,98	4,84%	1.508,37	95,22
1.2-Usò domestico-Due componenti	125	38.984,24	0,00	38.984,24	1.754,29	41.921,68	2.937,44	5,46%	1.886,48	132,19
1.3-Usò domestico-Tre componenti	121	26.490,46	0,00	26.490,46	1.192,07	28.434,36	1.943,90	5,65%	1.279,55	87,48
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	127	18.523,16	0,00	18.523,16	833,54	19.687,39	1.164,23	6,26%	885,93	52,39
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	131	3.220,25	0,00	3.220,25	144,91	3.592,06	371,81	6,33%	161,64	16,73
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	96	1.119,79	0,00	1.119,79	50,39	1.381,14	261,35	7,17%	62,15	11,76
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	226	4.970,24	0,00	4.970,24	223,66	5.213,80	243,56	4,90%	234,62	10,96
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	496	1.411,15	0,00	1.411,15	63,50	1.933,03	521,88	4,93%	86,99	23,49
2.3-Usò non domestico-Stabilimenti balneari	1	17,12	0,00	17,12	0,77	0,73	-16,39	4,28%	0,03	-0,74
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58	0,58	0,00%	0,03	0,03
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	1	0,00	0,00	0,00	0,00	2,07	2,07	0,00%	0,09	0,09
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	339	2.388,10	0,00	2.388,10	107,46	943,87	-1.444,23	4,92%	42,47	-64,99
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	4074	9.387,80	0,00	9.387,80	422,45	9.849,84	462,04	4,92%	443,24	20,79
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	125	11.990,85	0,00	11.990,85	539,59	12.608,76	617,91	4,94%	567,39	27,80
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	187	802,68	0,00	802,68	36,12	842,32	39,64	4,93%	37,90	1,78
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	314	7.531,56	0,00	7.531,56	338,92	7.903,40	371,84	4,93%	355,65	16,73
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	62	845,86	0,00	845,86	38,06	887,46	41,60	4,91%	39,94	1,88
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe (falegnami, idra	66	528,34	0,00	528,34	23,78	554,35	26,01	4,92%	24,95	1,17
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	158	536,51	0,00	536,51	24,14	562,93	26,42	4,92%	25,33	1,19
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,83	0,83	0,00%	0,04	0,04
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	73	1.039,71	0,00	1.039,71	46,79	976,85	-62,86	4,91%	43,96	-2,83
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	163	2.101,10	0,00	2.101,10	94,55	2.746,02	644,92	4,92%	123,57	29,02
2.17-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	112	4.268,42	0,00	4.268,42	192,08	6.154,49	1.886,07	4,92%	276,95	84,87
2.18-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	134	2.808,58	0,00	2.808,58	126,39	2.946,69	138,11	4,91%	132,60	6,21
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	670	29.969,59	0,00	29.969,59	1.348,63	31.607,00	1.637,41	5,46%	1.422,32	73,69
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	1	0,00	0,00	0,00	0,00	11,73	11,73	0,00%	0,53	0,53
2.21-Usò non domestico-Discoteche, night club	1	0,00	0,00	0,00	0,00	2,01	2,01	0,00%	0,09	0,09
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	3.223,91	0,00	3.223,91	145,08	0,00	-3.223,91	0,00%	0,00	-145,08
TOTALI	0	203.562,68	0,00	203.562,68	9.160,32	214.284,63	10.721,95	0,00%	9.642,81	482,49