

**COMUNE DI SANTA MARINA**  
Provincia di Salerno

***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 2017**

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	€ 107.824,00	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 171.793,00	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 126.250,00	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili, contenitori, sistema di videosorveglianza ambientale e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 100.000,00	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 37.032,00	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 17.397,00	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 0,00		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 0,00		
	<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)	€ 0,00		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 0,00		
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 0,00		
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ <b>r</b> tasso di remunerazione del capitale impiegato <b>KNn-1</b> capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente <b>In</b> investimenti programmati nell'esercizio di riferimento <b>Fn</b> 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	
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	Voce libera 4	€	0,00	Voce libera 5 € 0,00
	Voce libera 6	€	0,00	
<b>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento				0,00 %
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>				0,00 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	560.296,00	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 207.824,00
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 352.472,00

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

<b>Attribuzione costi fissi/variabili a utenze domestiche e non domestiche</b>						
<b>Quantità rifiuti prodotti:</b>	Kg rifiuti utenze domestiche	<b>771.195,00</b>	Kg rifiuti utenze non domestiche	<b>346.254,00</b>	Kg totali	<b>1.117.449,00</b>
% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche						
Costi totali per utenze domestiche	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 389.237,63	% costi fissi utenze domestiche	<b>69,47%</b>	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 69,47\%$	€ <b>144.375,33</b>
		% costi variabili utenze domestiche	<b>69,47%</b>	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 69,47\%$	€ <b>244.862,30</b>
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 171.058,37	% costi fissi utenze non domestiche	<b>30,53%</b>	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 30,53\%$	€ <b>63.448,67</b>
		% costi variabili utenze non domestiche	<b>30,53%</b>	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 30,53\%$	€ <b>107.609,70</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 nei ruoli Trsu per il 2016 era la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 389.237,63	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 144.375,33
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 244.862,30

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 171.058,37	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 63.448,67
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 107.609,70

**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)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	23.729,83	<b>0,75</b>	291,12	<b>1,40</b>	<b>0,634484</b>	<b>86,952397</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	19.371,00	<b>0,88</b>	207,00	<b>1,50</b>	<b>0,744461</b>	<b>93,163283</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	20.226,77	<b>1,00</b>	204,08	<b>1,90</b>	<b>0,845979</b>	<b>118,006825</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	18.190,16	<b>1,08</b>	199,76	<b>2,00</b>	<b>0,913657</b>	<b>124,217711</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	6.415,00	<b>1,11</b>	60,00	<b>2,10</b>	<b>0,939036</b>	<b>130,428596</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	1.670,00	<b>1,10</b>	18,00	<b>2,15</b>	<b>0,930576</b>	<b>133,534039</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COPPIE INFERIORI A 30 ANNI	47,00	<b>0,70</b>	1,00	<b>1,33</b>	<b>0,592185</b>	<b>82,604777</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PERSONE CON ETA' SUPERIORE A 65 ANNI	16.426,42	<b>0,52</b>	176,50	<b>0,98</b>	<b>0,444138</b>	<b>60,866678</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PERSONE CON ETA' SUPERIORE A 65 ANNI	7.590,00	<b>0,61</b>	74,00	<b>1,05</b>	<b>0,521123</b>	<b>65,214298</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	222,00	<b>0,52</b>	3,00	<b>0,98</b>	<b>0,444138</b>	<b>60,866678</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	399,00	<b>0,61</b>	5,00	<b>1,05</b>	<b>0,521123</b>	<b>65,214298</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	865,00	<b>0,70</b>	8,00	<b>1,33</b>	<b>0,592185</b>	<b>82,604777</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	360,00	<b>0,75</b>	4,00	<b>1,40</b>	<b>0,639560</b>	<b>86,952397</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-PERSONE DIVERSAMENTE ABILI	90,00	<b>0,77</b>	1,00	<b>1,47</b>	<b>0,657325</b>	<b>91,300017</b>

Piano finanziario Ta.RI.

1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-USO STAGIONALE	3,29	<b>0,70</b>	0,03	<b>1,20</b>	<b>0,595569</b>	<b>74,530626</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-USO STAGIONALE	90.120,88	<b>0,80</b>	1.309,96	<b>1,52</b>	<b>0,676783</b>	<b>94,405460</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-PENSIONATI AIRE	80,00	<b>0,33</b>	1,00	<b>0,63</b>	<b>0,281964</b>	<b>39,327327</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	100,00	<b>0,70</b>	1,00	<b>1,20</b>	<b>0,595569</b>	<b>74,530626</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMPOSTAGGIO DOMESTICO	186,00	<b>0,80</b>	1,00	<b>1,52</b>	<b>0,676783</b>	<b>94,405460</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)	<b>Tariffa fissa</b>	<b>Tariffa variabile</b>
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	150,00	<b>2,19</b>	<b>3,83</b>	<b>3,387887</b>	<b>0,862231</b>
2 .3	STABILIMENTI BALNEARI	0,00	<b>0,66</b>	<b>19,25</b>	<b>1,021007</b>	<b>4,333670</b>
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	934,00	<b>0,34</b>	<b>2,97</b>	<b>0,525973</b>	<b>0,668623</b>
2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	6.750,00	<b>1,01</b>	<b>8,91</b>	<b>1,562450</b>	<b>2,005870</b>
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	1.475,00	<b>0,85</b>	<b>7,51</b>	<b>1,314933</b>	<b>1,690694</b>
2 .7	CASE DI CURA E RIPOSO	2.907,00	<b>0,89</b>	<b>10,54</b>	<b>1,376812</b>	<b>2,372825</b>
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	2.395,75	<b>0,90</b>	<b>7,89</b>	<b>1,392282</b>	<b>1,776242</b>
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	89,00	<b>0,63</b>	<b>5,51</b>	<b>0,974597</b>	<b>1,240442</b>
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	3.133,00	<b>0,94</b>	<b>8,24</b>	<b>1,454161</b>	<b>1,855036</b>
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	576,00	<b>1,02</b>	<b>8,98</b>	<b>1,577920</b>	<b>2,021629</b>
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME, IDRA	1.365,00	<b>0,78</b>	<b>6,85</b>	<b>1,206644</b>	<b>1,542111</b>
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	595,00	<b>0,91</b>	<b>7,98</b>	<b>1,407752</b>	<b>1,796503</b>
2 .14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	479,00	<b>0,41</b>	<b>3,62</b>	<b>0,634262</b>	<b>0,814955</b>
2 .15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.443,00	<b>0,67</b>	<b>5,91</b>	<b>1,036477</b>	<b>1,330493</b>
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	2.837,00	<b>2,77</b>	<b>24,37</b>	<b>4,285136</b>	<b>5,486314</b>
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	1.154,00	<b>2,19</b>	<b>19,25</b>	<b>3,387887</b>	<b>4,333670</b>
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	1.325,00	<b>0,57</b>	<b>10,00</b>	<b>0,881778</b>	<b>2,251257</b>
2 .19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	314,00	<b>2,14</b>	<b>15,00</b>	<b>3,310538</b>	<b>3,376886</b>
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	1.196,00	<b>0,68</b>	<b>3,00</b>	<b>1,051946</b>	<b>0,675377</b>
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-ATTIVITA' STAGIONALI	100,00	<b>1,53</b>	<b>2,68</b>	<b>2,371521</b>	<b>0,603562</b>
2 .3	STABILIMENTI BALNEARI-ATTIVITA' STAGIONALI	11.777,48	<b>0,46</b>	<b>13,47</b>	<b>0,714705</b>	<b>3,033569</b>



Piano finanziario Ta.RI.

---

2 .5	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-ATTIVITA' STAGIONALI	110,00	0,70	6,23	1,093715	1,404109
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-ATTIVITA' STAGIONALI	1.156,00	0,59	5,25	0,920453	1,183486
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-ATTIVITA' STAGIONALI	934,23	1,53	13,47	2,371521	3,033569
2 .12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-ART. 37 COMMA 1	3.322,00	0,23	2,05	0,361993	0,462633

## **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 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	82	48.975,71	0,00	48.975,71	2.448,79	58.687,41	9.711,70	20,67%	2.934,37	485,58
1.2-Usò domestico-Due componenti	91	39.328,00	0,00	39.328,00	1.966,40	43.158,53	3.830,53	10,72%	2.157,93	191,53
1.3-Usò domestico-Tre componenti	70	181.030,68	0,00	181.030,68	9.051,53	227.427,77	46.397,09	23,61%	11.371,39	2.319,86
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	85	35.003,02	0,00	35.003,02	1.750,15	42.012,02	7.009,00	13,19%	2.100,60	350,45
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	104	12.517,59	0,00	12.517,59	625,88	14.000,12	1.482,53	7,65%	700,01	74,13
1.6-Usò domestico-Sei o più componenti	87	3.762,28	0,00	3.762,28	188,11	3.957,62	195,34	4,86%	197,88	9,77
2.2-Usò non domestico-Campeggi,distributori carburanti	125	1.133,00	0,00	1.133,00	56,65	935,01	-197,99	-17,47%	46,75	-9,90
2.3-Usò non domestico-Stabilimenti balneari	1672	9.611,19	0,00	9.611,19	480,56	44.145,30	34.534,11	33,37%	2.207,27	1.726,71
2.4-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni	116	1.568,52	0,00	1.568,52	78,43	1.115,74	-452,78	6,39%	55,79	-22,64
2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	2286	22.852,07	0,00	22.852,07	1.142,60	24.360,93	1.508,86	6,60%	1.218,05	75,45
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	657	6.438,27	0,00	6.438,27	321,91	6.865,45	427,18	6,63%	343,27	21,36
2.7-Usò non domestico-Case di cura e riposo	1453	9.638,14	0,00	9.638,14	481,91	10.900,19	1.262,05	13,09%	545,01	63,10
2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie,studî professionali	57	10.280,86	0,00	10.280,86	514,04	7.590,97	-2.689,89	6,46%	379,55	-134,49
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	89	185,25	0,00	185,25	9,26	197,14	11,89	6,41%	9,86	0,60
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,carteria	60	9.275,56	0,00	9.275,56	463,78	10.367,73	1.092,17	6,46%	518,39	54,61
2.11-Usò non domestico-Edicola,farmacia,tobacco,plurilicenze	64	1.607,90	0,00	1.607,90	80,40	2.073,33	465,43	6,56%	103,67	23,27
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra)	290	2.611,86	0,00	2.611,86	130,59	6.491,45	3.879,59	6,50%	324,57	193,98
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria,autofficina,elettrauto	73	1.291,03	0,00	1.291,03	64,55	1.906,53	615,50	6,47%	95,33	30,78
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	239	651,08	0,00	651,08	32,55	694,17	43,09	6,61%	34,71	2,16
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	75	3.171,44	0,00	3.171,44	158,57	3.415,53	244,09	6,60%	170,78	12,21
2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie,osterie,pizzerie	128	25.846,05	0,00	25.846,05	1.292,30	27.721,61	1.875,56	6,54%	1.386,08	93,78
2.17-Usò non domestico-Bar,caffè,pasticceria	103	6.997,43	0,00	6.997,43	349,87	13.960,24	6.962,81	6,52%	698,01	348,14
2.18-Usò non domestico-Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	88	3.390,64	0,00	3.390,64	169,53	4.151,27	760,63	22,11%	207,56	38,03
2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	157	2.061,24	0,00	2.061,24	103,06	2.099,85	38,61	1,87%	104,99	1,93
2.20-Usò non domestico-Ortofrutta,pescherie,fiore e piante	119	2.207,25	0,00	2.207,25	110,36	2.065,89	-141,36	-6,40%	103,29	-7,07
- Imposta relativa ai immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	29.803,09	0,00	29.803,09	1.490,15	0,00	-29.803,09	0,00%	0,00	-1.490,15

Piano finanziario Ta.RI.

---

TOTALI	0	471.239,15	0,00	471.239,15	23.561,93	560.301,80	89.062,65	0,00%	28.015,11	4.453,18
--------	---	------------	------	------------	-----------	------------	-----------	-------	-----------	----------