

**COMUNE DI COLLEPASSO**  
Provincia di LECCE

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO  
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI  
ANNO 2016***

## 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	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 24.975,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 249.376,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 273.679,00	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 55.105,00	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 212.127,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 62.175,00	
<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)	€ 2.000,00		
		€ 3.034,00		
		€ 9.209,00		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm Ammortamenti</b>  <b>Acc Accantonamento</b>  <b>R Remunerazione del capitale</b> $R=r(KNn-1+In+Fn)$ 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		
		€ 0,00		
		€ 0,00		
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	Voce libera 1	€ 0,00	Voce libera 2	€ 0,00

Piano finanziario TARI

	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 $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	891.680,00	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 94.323,00
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 797.357,00

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 792.525,18	% costi fissi utenze domestiche	88,88%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 88,88\%$	€ 83.834,28
		% costi variabili utenze domestiche	88,88%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 88,88\%$	€ 708.690,90
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 99.154,82	% costi fissi utenze non domestiche	11,12%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 11,12\%$	€ 10.488,72
		% costi variabili utenze non domestiche	11,12%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 11,12\%$	€ 88.666,10

**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.

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>					
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	792.525,18	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	83.834,28
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€	708.690,90

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>					
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	99.154,82	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	10.488,72
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€	88.666,10

**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	90.199,67	0,81	704,14	1,00	0,179053	157,041566
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	96.091,91	0,94	630,91	1,80	0,207790	282,674819
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	60.463,14	1,02	391,64	2,00	0,225474	314,083133
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	64.398,62	1,09	391,67	2,30	0,240948	361,195603
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	18.170,00	1,10	114,93	2,90	0,243159	455,420543
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	4.069,00	1,06	25,00	3,40	0,234316	533,941326
1 .7	USO DOMESTICO-ABITAZIONE TENUTA A DISPOSIZIONE	19.836,81	0,81	162,09	1,00	0,179053	157,041566
1 .8	USO DOMESTICO-ABITAZIONE ESENTE	606,00	0,00	8,00	0,00	0,000000	0,000000
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Compostaggio domestico	3.455,00	0,81	23,00	0,85	0,179053	133,485331
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Compostaggio domestico	13.145,11	0,94	69,84	1,53	0,207790	240,273596
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Compostaggio domestico	10.192,97	1,02	50,85	1,70	0,225474	266,970663
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Compostaggio domestico	11.938,03	1,09	61,15	1,95	0,240948	307,016262
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Compostaggio domestico	3.995,00	1,10	25,00	2,46	0,243159	387,107461
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Compostaggio domestico	629,00	1,06	5,00	2,89	0,234316	453,850127

**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	604,19	0,63	5,50	0,188414	1,631220
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	180,00	0,47	4,12	0,140563	1,221932
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	2.071,00	0,44	3,90	0,131590	1,156683
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	92,00	0,74	6,55	0,221312	1,942635
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	983,00	0,57	5,04	0,170470	1,494791
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	118,00	1,08	9,50	0,322995	2,817562
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	4.796,00	1,17	10,30	0,349912	3,054830
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	260,00	0,79	6,93	0,236265	2,055337
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	3.623,99	1,13	9,90	0,337949	2,936196
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	666,44	1,50	13,22	0,448605	3,920860
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI	1.197,00	0,91	8,00	0,272154	2,372684
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	828,00	1,50	13,21	0,448605	3,917894
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	1.282,00	1,04	9,11	0,311033	2,701894
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	358,00	1,38	12,10	0,412717	3,588684
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	3.504,00	0,94	8,25	0,281126	2,446830
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	2.696,00	0,92	8,11	0,275144	2,405308
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	331,00	4,00	29,93	1,196281	8,876804
2 .23	MENSE,BIRRERIE,AMBURGHERIE	187,00	3,00	22,40	0,897211	6,643515
2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	651,00	2,56	22,50	0,765620	6,673174
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E	3.301,00	1,56	13,70	0,466549	4,063221

Piano finanziario TARI

	PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM					
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	476,00	2,45	13,77	0,732722	4,083982
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	297,00	4,42	38,93	1,321890	11,546074
2 .28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	335,00	2,73	14,53	0,816462	4,309387