

**CITTÀ di BAGNOLO MELLA**  
Provincia di Brescia

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO  
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI  
TARIFFE 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.

<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	€ 120.800,00	
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ 84.500,00	
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ 55.600,00	
		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 33.100,00	
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 258.130,00	
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 151.400,00	
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 50.000,00		
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 273.900,00		
	<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)	€ 7.000,00		
<b>CK Costi d'uso del capitale</b>	<b>Amm</b> Ammortamenti	€ 9.950,00		
	<b>Acc</b> Accantonamento	€ 50.000,00		
	<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> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	1.094.380,00	<b>TF - Totale costi fissi</b>	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 544.750,00
			<b>TV - Totale costi variabili</b>	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 549.630,00

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	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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 519.830,50	% costi fissi utenze domestiche	47,50%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 47,50\%$	€ 258.756,25
		% costi variabili utenze domestiche	47,50%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 47,50\%$	€ 261.074,25
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 574.549,50	% costi fissi utenze non domestiche	52,50%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 52,50\%$	€ 285.993,75
		% costi variabili utenze non domestiche	52,50%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 52,50\%$	€ 288.555,75

**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:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	519.830,50	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 258.756,25
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 261.074,25

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>				
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	574.549,50	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 285.993,75
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 288.555,75

**TARIFE 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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	DOMESTICA-ABITAZIONI TARES - 1 OCCUPANTE	162.524,00	<b>0,80</b>	1.315,00	<b>0,75</b>	<b>0,286111</b>	<b>23,482377</b>
1 .2	DOMESTICA-ABITAZIONI TARES - 2 OCCUPANTI	212.930,00	<b>0,94</b>	1.455,00	<b>1,40</b>	<b>0,336181</b>	<b>43,833770</b>
1 .3	DOMESTICA-ABITAZIONI TARES - 3 OCCUPANTI	165.779,00	<b>1,05</b>	1.099,00	<b>1,90</b>	<b>0,375521</b>	<b>59,488688</b>
1 .4	DOMESTICA-ABITAZIONI TARES - 4 OCCUPANTI	126.757,00	<b>1,14</b>	817,02	<b>2,40</b>	<b>0,407709</b>	<b>75,143606</b>
1 .5	DOMESTICA-ABITAZIONI TARES - 5 OCCUPANTI	33.433,00	<b>1,23</b>	224,00	<b>3,20</b>	<b>0,439897</b>	<b>100,191475</b>
1 .6	DOMESTICA-ABITAZIONI TARES - 6 O PIU' OCCUPANTI	13.855,00	<b>1,30</b>	108,98	<b>4,10</b>	<b>0,464931</b>	<b>128,370327</b>

**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 D	5.792,00	0,40	3,28	0,719365	0,844996
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	3.570,00	0,30	2,50	0,539524	0,644052
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIR	38.157,00	0,51	4,20	0,917190	1,082008
2 .4	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI DI CARBURANTE, IMPIANTI SPO	2.369,00	0,76	6,25	1,366794	1,610131
2 .6	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	3.881,00	0,34	2,82	0,611460	0,726491
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	200,00	0,57	7,76	1,025095	1,999138
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	5.674,00	1,00	8,20	1,798413	2,112491
2 .11	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	8.882,00	1,07	8,78	1,924302	2,261912
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	2.569,00	0,55	4,50	0,989127	1,159294
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLE	10.674,00	0,99	8,15	1,780429	2,099610
2 .14	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	1.285,00	1,11	9,08	1,996238	2,339198
2 .15	NEGOZI PARTICOLARE QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUT	236,00	0,60	4,92	1,079048	1,267495
2 .16	BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	2.417,00	0,16	0,17	0,287746	0,043795
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE	2.402,00	1,09	8,95	1,960270	2,305707
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, ID	5.673,00	0,82	6,76	1,474698	1,741517
2 .19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	3.380,00	1,09	8,95	1,960270	2,305707
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	36.050,00	0,38	3,13	0,683397	0,806353
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	18.060,00	0,55	4,50	0,989127	1,159294
2 .22	RISTORANTI, TRATTORIE,	4.551,00	3,34	22,84	6,006700	5,884062

	OSTERIE, PIZZERIE, MENSE, P					
2 .24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	4.206,00	2,38	16,22	4,280223	4,178612
2 .25	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E F	5.652,00	2,02	16,55	3,632795	4,263626
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	43,00	1,54	12,60	2,769556	3,246024
2 .27	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TA	411,00	4,30	29,38	7,733177	7,568903
2 .29	BANCHI DI MERCATO GENERI ALIMENTARI	670,00	0,50	0,55	0,899206	0,141691
2 .30	DISCOTECHES, NIGHT-CLUB	456,00	1,91	10,70	3,434969	2,756544



## 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	84	81.897,56	0,00	81.897,56	4.094,88	82.932,45	1.034,89	-2,37%	4.146,62	51,74
1.2-Usò domestico-Due componenti	95	141.074,50	0,00	141.074,50	7.053,73	136.567,33	-4.507,17	-5,34%	6.828,37	-225,36
1.3-Usò domestico-Tre componenti	95	131.986,33	0,00	131.986,33	6.599,32	128.132,70	-3.853,63	-5,39%	6.406,64	-192,68
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	101	118.810,33	0,00	118.810,33	5.940,52	113.960,54	-4.849,79	-5,42%	5.698,03	-242,49
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	103	39.678,06	0,00	39.678,06	1.983,90	37.323,14	-2.354,92	-8,61%	1.866,16	-117,74
1.6-Usò domestico-Sei o piú' componenti	96	21.347,48	0,00	21.347,48	1.067,37	20.431,73	-915,75	-7,37%	1.021,59	-45,78
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	460	9.268,96	0,00	9.268,96	463,45	9.060,77	-208,19	-2,89%	453,04	-10,41
2.2-Usò non domestico-Cinematografi e teatri	1785	4.366,02	0,00	4.366,02	218,30	4.225,36	-140,66	-3,22%	211,27	-7,03
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	578	80.630,78	0,00	80.630,78	4.031,54	76.283,39	-4.347,39	-5,73%	3.814,17	-217,37
2.4-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	263	6.302,52	0,00	6.302,52	315,13	7.052,35	749,83	-2,95%	352,62	37,49
2.6-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	646	5.360,13	0,00	5.360,13	268,01	5.192,60	-167,53	-3,12%	259,63	-8,38
2.8-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	200	691,93	0,00	691,93	34,60	604,85	-87,08	-12,58%	30,24	-4,36
2.9-Usò non domestico-Case di cura e riposo	2052	23.102,99	0,00	23.102,99	1.155,15	22.434,51	-668,48	-2,89%	1.121,73	-33,42
2.11-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	91	39.843,24	0,00	39.843,24	1.992,16	39.042,39	-800,85	-2,72%	1.952,12	-40,04
2.12-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	320	5.789,43	0,00	5.789,43	289,47	5.597,48	-191,95	-3,31%	279,87	-9,60
2.13-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	161	42.240,53	0,00	42.240,53	2.112,03	41.415,54	-824,99	-2,97%	2.070,78	-41,25
2.14-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	91	5.618,29	0,00	5.618,29	280,91	5.571,04	-47,25	-2,84%	278,55	-2,36
2.15-Usò non domestico-Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti	78	570,28	0,00	570,28	28,51	553,78	-16,50	-2,89%	27,69	-0,82
2.16-Usò non domestico-Banchi di mercato beni durevoli	43	2.738,08	0,00	2.738,08	136,90	801,34	-1.936,74	-71,37%	40,07	-96,83
2.17-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, b	69	11.024,47	0,00	11.024,47	551,22	11.635,23	610,76	-3,31%	581,76	30,54
2.18-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idra	173	21.664,77	0,00	21.664,77	1.083,24	23.313,87	1.649,10	-3,00%	1.165,69	82,45
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	290	25.284,77	0,00	25.284,77	1.264,24	24.546,21	-738,56	-2,92%	1.227,31	-36,93
2.20-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	827	68.426,78	0,00	68.426,78	3.421,34	69.554,90	1.128,12	1,57%	3.477,75	56,41
2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	253	49.393,11	0,00	49.393,11	2.469,66	49.589,00	195,89	-2,84%	2.479,45	9,79
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	242	60.491,02	0,00	60.491,02	3.024,55	63.784,77	3.293,75	2,36%	3.189,24	164,69
2.24-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	83	35.624,18	0,00	35.624,18	1.781,21	38.157,35	2.533,17	1,64%	1.907,87	126,66
2.25-Usò non domestico-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	283	51.841,16	0,00	51.841,16	2.592,06	66.064,04	14.222,88	1,83%	3.303,20	711,14
2.26-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste	21	266,25	0,00	266,25	13,31	258,67	-7,58	-2,84%	12,93	-0,38
2.27-Usò non domestico-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza ai tagli	58	6.227,00	0,00	6.227,00	311,35	6.289,15	62,15	0,99%	314,46	3,11

2.29-Usò non domestico-Banchi di mercato genere alimentari	30	2.240,51	0,00	2.240,51	112,03	697,42	-1.543,09	-72,02%	34,87	-77,16
2.30-Usò non domestico-Discoteche,night club	228	2.274,99	0,00	2.274,99	113,75	2.823,33	548,34	24,10%	141,17	27,42
TOTALI	0	1.123.522,59	0,00	1.123.522,59	56.176,14	1.094.368,77	-29.153,82	0,00%	54.718,47	-1.457,67