



COMUNE DI MERCOGLIANO

Provincia di Avellino

SETTORE III SERVIZIO I – UFFICIO GESTIONE TRIBUTI LOCALI -

TEL. 0825 689810 FAX 0825 789311

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

COMUNE MERCOGLIANO UFFICIO TRIBUTI

Indirizzo: C.SO GARIBALDI-SECONDO PIANO-

Telefono: 0825 689810

Fax: 0825 789311

E-mail: tributi@comunemercogliano.it .

www.comunemercogliano.it

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.

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				
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	€ 405.827,00	
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 1.165.307,00	
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 0,00	
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 303.406,00	
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 213.316,00	
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 4.000,00	
CC Costi comuni	CARC Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)	€ 25.000,00		
	CGG Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)	€ 36.000,00		
	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)	€ 8.000,00		
CK Costi d'uso del capitale	Amm Ammortamenti	€ 10.500,00		
	Acc Accantonamento	€ 15.000,00		
	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	€ 12.000,00		
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:	pulizia montagna	€	45.000,00	Voce libera 5 € 0,00
	Voce libera 6	€	0,00	
Ip Inflazione programmata per l'anno di riferimento				4,00 %
Xn Recupero di produttività per l'anno di riferimento CKn				0,00 %
Costi totali $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€	2.331.590,24	TF - Totale costi fissi	
			$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ 846.862,32
			TV - Totale costi variabili	
			$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ 1.484.727,92

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ € 1.619.988,90	% costi fissi utenze domestiche	69,48%	Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche	$Ctuf = \Sigma TF \times 69,48\%$	€ 588.399,94
		% costi variabili utenze domestiche	69,48%	Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche	$Ctuv = \Sigma TV \times 69,48\%$	€ 1.031.588,96
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 711.601,34	% costi fissi utenze non domestiche	30,52%	Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnf = \Sigma TF \times 30,52\%$	€ 258.462,38
		% costi variabili utenze non domestiche	30,52%	Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche	$Ctnv = \Sigma TV \times 30,52\%$	€ 453.138,96

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 2016 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 1.619.988,90	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 588.399,94
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 1.031.588,96

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 711.601,34	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 258.462,38
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 453.138,96

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)	<i>Tariffa fissa</i>	<i>Tariffa variabile</i>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	120.323,41	0,81	1.054,22	0,80	0,786598	94,536569
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	166.716,14	0,94	1.374,46	1,60	0,912842	189,073139
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	121.990,85	1,02	919,08	2,00	0,990531	236,341424
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	126.341,30	1,09	911,87	2,60	1,058508	307,243852
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	29.902,72	1,10	203,91	3,20	1,068220	378,146279
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	5.198,00	1,06	43,00	3,70	1,029375	437,231636
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA NON SERVITA	660,00	0,81	10,00	0,24	0,786598	28,360970
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	483,00	0,94	5,00	0,48	0,912842	56,721941
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	687,00	1,02	3,00	0,60	0,990531	70,902427
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	1.094,00	1,09	8,00	0,78	1,058508	92,173155
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-ZONA NON SERVITA	109,00	1,10	1,00	0,96	1,068220	113,443883
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ISCRITTO AIRE	1.304,00	0,94	6,00	1,12	0,912842	132,351197
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-abitaz. tenute a disp. uso stagion. uso	487,00	0,81	6,00	0,56	0,786598	66,175598
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-abitaz. tenute a disp. uso stagion. us	4.904,00	0,94	54,00	1,12	0,912842	132,351197
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-abitaz. tenute a	481,00	1,02	3,00	1,40	0,990531	165,438997

Piano finanziario Tari

	disp. uso stagion. us						
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-abitaz. tenute a disp. uso stagion	250,00	1,09	2,00	1,82	1,058508	215,070696
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-abitaz. tenute a disp. uso stagion. us	74,00	0,75	1,00	0,80	0,730274	94,536569
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Compostaggio domestico	179,20	0,81	1,00	0,80	0,786598	94,536569
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Compostaggio domestico	80,00	1,02	1,00	2,00	0,990531	236,341424
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Compostaggio domestico	107,20	1,09	1,00	2,60	1,058508	307,243852
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Compostaggio domestico 1	260,00	0,94	1,00	1,28	0,912842	151,258511
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Compostaggio domestico 1	288,00	1,02	1,00	1,60	0,990531	189,073139
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Riduzione delibera C.C. 19 del 29/09/14	9.824,01	0,64	91,14	0,64	0,629278	75,629255
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Riduzione delibera C.C. 19 del 29/09/1	16.202,17	0,75	121,02	1,28	0,730274	151,258511
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Riduzione delibera C.C. 19 del 29/09/1	11.045,82	0,81	73,84	1,60	0,792425	189,073139
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Riduzione delibera C.C. 19 del 29/	9.995,00	0,87	73,00	2,08	0,846807	245,795081
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Riduzione delibera C.C. 19 del 29/0	2.970,00	0,88	21,00	2,56	0,854576	302,517023
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI-Riduzione delibera C.C. 19 del	1.226,00	0,84	9,00	2,96	0,823500	349,785308
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Riduzione delibera C.C. 19 del 29/09/1	392,00	0,81	1,00	1,60	0,792425	189,073139

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	11.954,00	0,45	4,00	0,555493	1,036263
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	2.629,00	0,33	2,90	0,407361	0,751290
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	31.609,00	0,36	3,20	0,444394	0,829010
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	1.509,00	0,63	5,53	0,777690	1,432633
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	15.983,75	0,34	3,03	0,419706	0,784969
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	11.256,00	1,01	8,92	1,246774	2,310866
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	854,00	0,85	7,50	1,049265	1,942993
2 .9	CASE DI CURA E RIPOSO	4.200,00	0,90	7,90	1,110987	2,046619
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	26.501,00	0,90	7,90	1,110987	2,046619
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	718,00	0,48	4,20	0,592526	1,088076
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	58.323,00	0,85	7,50	1,049265	1,942993
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	1.853,69	1,01	8,88	1,246774	2,300504
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI	1.816,00	0,56	4,90	0,691280	1,269422
2 .17	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	2.739,89	1,19	10,45	1,468971	2,707237
2 .18	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	3.025,00	0,77	6,80	0,950511	1,761647
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	5.627,00	0,91	8,02	1,123331	2,077707
2 .20	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	2.553,00	0,33	2,90	0,407361	0,751290
2 .21	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	2.068,00	0,45	4,00	0,555493	1,036263
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	7.941,00	3,40	29,93	4,197062	7,753838
2 .23	MENSE,BIRRERIE,AMBURGHERIE	346,00	2,55	22,40	3,147796	5,803073

Piano finanziario Tari

2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	2.644,00	2,56	22,50	3,160140	5,828980
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	7.532,00	1,56	13,70	1,925710	3,549201
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1.161,00	1,56	13,77	1,925710	3,567335
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	492,00	4,42	38,93	5,456180	10,085430
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-ZONA NON SERVITA	93,00	3,40	8,97	4,197062	2,326151
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	1.955,00	0,36	1,28	0,444394	0,331604
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE-CONTRATTI RIFIUTI SPECIALI	45,00	1,01	3,55	1,246774	0,920201
2 .17	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B-CONTRATTI RIFIUT	80,00	1,19	4,18	1,468971	1,082894
2 .18	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA-CONTRATTI RIFIUT	370,00	0,77	2,72	0,950511	0,704658
2 .20	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-CONTRATTI RIFIUTI	1.322,00	0,33	1,16	0,407361	0,300516
2 .21	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-CONTRATTI RIFIUT	600,00	0,45	1,60	0,555493	0,414505
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-CONTRATTI RIFIUTI SPECIAL	68,00	3,40	11,97	4,197062	3,101535
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET-50% AREE SCOPERT	650,00	0,36	1,60	0,444394	0,414505
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-50% AREE SCOPERTE	14.142,00	0,34	1,51	0,419706	0,392484
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE-50% AREE SCOPERTE	70,00	1,01	4,46	1,246774	1,155433
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-50% AREE SCOPERT	2.130,00	0,85	3,75	1,049265	0,971496
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-50% AREE SCOPERTE	5.435,00	0,91	4,01	1,123331	1,038853
2 .20	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-50% AREE SCOPERTE	1.654,00	0,33	1,45	0,407361	0,375645
2 .26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE-50% AREE SCOPERTE	1.600,00	1,56	6,88	1,925710	1,783667
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET-RIFIUTI ASSIMILA	826,00	0,36	2,56	0,444394	0,663208
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-RIFIUTI ASSIMILABILI	5.008,00	0,90	6,32	1,110987	1,637295
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA-RIFIUTI ASSIMILA	4.119,00	0,85	6,00	1,049265	1,554394
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-RIFIUTI ASSIMILABILI	20,00	3,40	23,94	4,197062	6,203070

Piano finanziario Tari

2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-RIFIUTI ASSIMILA	1.284,00	1,56	10,96	1,925710	2,839360
2 .18	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA-Attivita' di fal	284,40	0,77	6,80	0,950511	1,761647
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI-Attiv. carrozz. elettrauto gommista autoff.	184,20	0,34	3,03	0,419706	0,784969
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Attiv. carrozz. elettrauto gommi	748,80	0,91	8,02	1,123331	2,077707
2 .17	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B-Attiv. di barbie	65,80	1,19	10,45	1,468971	2,707237
2 .1	MUSEI,BIBLIOTECHE,SCUOLE,ASSOCIAZIONI,LUOGHI DI CU-Riduzione delibe	665,00	0,36	3,20	0,444394	0,829010
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET-Riduzione delibe	108,00	0,28	2,56	0,355515	0,663208
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI-Riduzione delibera C.C. 19 del 2	110,00	0,72	6,32	0,888789	1,637295
2 .18	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA-Riduzione delibe	129,00	0,61	5,44	0,760408	1,409317
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB-Riduzione delibera C.C. 1	238,00	2,72	23,94	3,357649	6,203070
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM-Riduzione delibe	140,00	1,24	10,96	1,540568	2,839360

Il Responsabile del servizio tributi
Dr. Francesco De Angelis

Il Responsabile del Settore Finanziario
Dr. Paolo Di Gaeta

