

**COMUNE DI PIETRARUBBIA**  
Provincia di Pesaro e Urbino

***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 2013**

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><br><br>Voci di bilancio:<br><b>B6</b> costi per materie di consumo e merci (al netto dei resi, abbuoni e sconti)<br><b>B7</b> costi per servizi<br><b>B8</b> costi per godimento di beni di terzi<br><b>B9</b> costo del personale<br><b>B11</b> variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci<br><b>B12</b> accantonamento per rischi, nella misura ammessa dalle leggi e prassi fiscali<br><b>B13</b> altri accantonamenti<br><b>B14</b> oneri diversi di gestione | <b>CGIND</b><br>Costi di gestione del ciclo dei servizi RSU indifferenziati<br><br><b>CGD</b><br>Costi di gestione del ciclo di raccolta differenziata   | <b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade   | <b>€ 2.324,00</b>  |
|   |  | <b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu   | <b>€ 12.615,85</b> |
|   |  | <b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu  | <b>€ 30.440,77</b> |
|   |  | <b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci) | <b>€ 0,00</b>      |
|   |  | <b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)   | <b>€ 13.403,56</b> |
|   |  | <b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)  | <b>€ 6.350,31</b>  |
| <b>CC Costi comuni</b>  | <b>CARC</b><br><br>Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)   | <b>€ 3.565,00</b>   |                    |
|   | <b>CGG</b><br><br>Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)  | <b>€ 15.762,66</b>  |                    |
|   | <b>CCD</b><br><br>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)  | <b>€ 23.343,92</b>  |                    |
| <b>CK Costi d'uso del capitale</b>  | <b>Amm</b> Ammortamenti  | <b>€ 5.975,93</b>   |                    |
|   | <b>Acc</b> Accantonamento  | <b>€ 0,00</b>   |                    |
|   | <b>R</b> Remunerazione del capitale<br>$R=r(KNn-1+In+Fn)$<br>r tasso di remunerazione del capitale impiegato<br><b>KNn-1</b> capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente<br><b>In</b> investimenti programmati nell'esercizio di riferimento<br><b>Fn</b> fattore correttivo in aumento per gli investimenti programmati e in riduzione per l'eventuale scostamento negativo | <b>€ 0,00</b>   |                    |
| <b>l<sub>pn</sub></b><br>Inflazione programmata per l'anno di riferimento   |  | <b>0,00 %</b>   |                    |
| <b>X<sub>n</sub></b><br>Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>  |  | <b>0,00 %</b>   |                    |

|   |                     |  |                    |
|---|---------------------|--|--------------------|
| <b>Costi totali</b><br>$\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$ | <b>€ 113.782,00</b> | <b>TF - Totale costi fissi</b><br>$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$ | <b>€ 50.971,51</b> |
|   |                     | <b>TV - Totale costi variabili</b><br>$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$    | <b>€ 62.810,49</b> |

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

| <b>% attribuzione costi a utenze domestiche e non domestiche</b> |   |   |               |   |                                   |                    |
|--|---|---|---------------|---|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Costi totali per utenze domestiche</b>                        | $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$<br><b>€ 90.865,51</b> | <b>% costi attribuibili utenze domestiche</b>     | <b>79,86%</b> | <b>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche</b>         | $Ctuf = \Sigma TF \times 79,86\%$ | <b>€ 40.705,44</b> |
|  |   |   |               | <b>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche</b>     | $Ctuv = \Sigma TV \times 79,86\%$ | <b>€ 50.160,07</b> |
| <b>Costi totali per utenze NON domestiche</b>                    | $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$<br><b>€ 22.915,49</b> | <b>% costi attribuibili utenze NON domestiche</b> | <b>20,14%</b> | <b>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche</b>     | $Ctnf = \Sigma TF \times 20,14\%$ | <b>€ 10.265,56</b> |
|  |   |   |               | <b>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche</b> | $Ctnv = \Sigma TV \times 20,14\%$ | <b>€ 12.649,93</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 2012 era la seguente:

| <b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>            |   |           |  |             |
|--|---|-----------|--|-------------|
| <i>Costi totali utenze domestiche</i><br>$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$ | € | 90.865,51 | <i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>     | € 40.705,44 |
|  |   |           | <i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i> | € 50.160,07 |

| <b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>            |   |           |  |             |
|--|---|-----------|--|-------------|
| <i>Costi totali utenze non domestiche</i><br>$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ | € | 22.915,49 | <i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>     | € 10.265,56 |
|  |   |           | <i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i> | € 12.649,93 |

**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><br>Coeff di adattamento per superficie (per attribuzione parte fissa) | Num uten<br><br><i>Esclusi immobili accessori</i> | <b>KB appl</b><br>Coeff proporzionale di produttività (per attribuzione parte variabile) | <i>Tariffa fissa</i> | <i>Tariffa variabile</i> |
| 1 .1  | USO DOMESTICO-UN COMPONENTE                                 | 24.781,85 | <b>0,82</b>  | 229,00  | <b>0,60</b>  | <b>0,698093</b>      | <b>61,496260</b>         |
| 1 .2  | USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI                                | 8.861,44  | <b>0,92</b>  | 66,07   | <b>1,40</b>  | <b>0,783227</b>      | <b>143,491275</b>        |
| 1 .3  | USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI                                | 8.343,73  | <b>1,03</b>  | 65,17   | <b>1,80</b>  | <b>0,876874</b>      | <b>184,488782</b>        |
| 1 .4  | USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI                            | 6.762,89  | <b>1,10</b>  | 41,19   | <b>2,20</b>  | <b>0,936467</b>      | <b>225,486289</b>        |
| 1 .5  | USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI                             | 2.060,77  | <b>1,17</b>  | 13,42   | <b>2,90</b>  | <b>0,996060</b>      | <b>297,231926</b>        |
| 1 .6  | USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI                         | 712,76    | <b>1,21</b>  | 3,65  | <b>3,40</b>  | <b>1,030114</b>      | <b>348,478810</b>        |
| 1 .1  | USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ZONA NON SERVITA                | 103,00    | <b>0,82</b>  | 1,00  | <b>0,60</b>  | <b>0,279237</b>      | <b>24,598504</b>         |
| 1 .1  | USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-ESENTE-RISTRUTTURAZIONE         | 273,15    | <b>0,82</b>  | 2,87  | <b>0,60</b>  | <b>0,000000</b>      | <b>0,000000</b>          |
| 1 .3  | USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ESENTE-RISTRUTTURAZIONE        | 67,00     | <b>1,03</b>  | 1,00  | <b>1,80</b>  | <b>0,000000</b>      | <b>0,000000</b>          |
| 1 .1  | USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-NON ALLACCIATO AI PUBB.SERVIZI  | 167,00    | <b>0,82</b>  | 0,00  | <b>0,60</b>  | <b>0,000000</b>      | <b>0,000000</b>          |
| 1 .2  | USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-NON ALLACCIATO AI PUBB.SERVIZI | 0,00      | <b>0,92</b>  | 0,00  | <b>1,40</b>  | <b>0,000000</b>      | <b>0,000000</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       | KC appl<br>Coeff potenziale di produzione (per attribuzione parte fissa) | KD appl<br>Coeff di produzione kg/m anno (per attribuzione parte variabile) | Tariffa fissa | Tariffa variabile |
| 2 .2  | CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI                                    | 628,00   | 0,85   | 7,20  | 0,693687      | 0,852528          |
| 2 .3  | DEPOSITI,AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA VENDITA                      | 571,98   | 0,62   | 5,31  | 0,505984      | 0,628739          |
| 2 .4  | ESPOSIZIONI,AUTOSALONI E AREE PRIVATE                               | 719,38   | 0,49   | 4,16  | 0,399890      | 0,492572          |
| 2 .5  | ALBERGHI CON RISTORAZIONE   | 264,06   | 1,49   | 12,65   | 1,215994      | 1,497845          |
| 2 .6  | ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE   | 791,00   | 0,85   | 7,23  | 0,693687      | 0,856080          |
| 2 .8  | UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI                                  | 1.352,24 | 1,09   | 9,25  | 0,889552      | 1,095262          |
| 2 .10   | NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA                  | 212,00   | 1,10   | 9,38  | 0,897713      | 1,110655          |
| 2 .11   | EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE                             | 17,00    | 1,20   | 10,19   | 0,979324      | 1,206564          |
| 2 .12   | ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA                  | 30,00    | 1,00   | 8,54  | 0,816103      | 1,011193          |
| 2 .13   | CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO                                  | 87,00    | 1,19   | 10,10   | 0,971163      | 1,195908          |
| 2 .14   | ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE                   | 0,00     | 0,88   | 7,50  | 0,718171      | 0,888050          |
| 2 .15   | ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI                  | 1.676,00 | 0,53   | 4,47  | 0,432534      | 0,529278          |
| 2 .16   | RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE                               | 628,17   | 5,01   | 42,56   | 4,088678      | 5,039391          |
| 2 .17   | BAR,CAFFE`,PASTICCERIA  | 177,00   | 3,83   | 32,52   | 3,125676      | 3,850587          |
| 2 .19   | PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE                                   | 162,62   | 2,39   | 20,35   | 1,950487      | 2,409577          |
| 2 .12   | ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-Edifici artigian | 1.050,50 | 1,00   | 8,54  | 0,816103      | 1,011193          |
| 2 .15   | ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-Edifici artigian | 247,50   | 0,53   | 4,47  | 0,432534      | 0,529278          |
| 2 .14   | ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE-Edifici industria | 1.376,80 | 0,88   | 7,50  | 0,718171      | 0,888050          |
| 2 .15   | ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI-Edifici industri | 1.728,00 | 0,53   | 4,47  | 0,432534      | 0,529278          |

**PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI**

| <b>Previsione tariffa servizi indivisibili</b> |                          |                  |              |                   |                        |
|--|--------------------------|------------------|--------------|-------------------|------------------------|
| Tariffa servizi                                | Mq rapportati al periodo | Importo unitario | Mq x tariffa | Importo riduzioni | Totale tariffa servizi |
| 1.-TARIFFA SERVIZI-IMPORTO BASE                | 65.157,00                | 0,300000         | 19.555,32    | -283,50           | 19.271,82              |
| TOTALE   | 65.157,00                | 0,000000         | 19.555,32    | -283,50           | 19.271,82              |

## 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  | 105       | 29.231,60               | 2.923,16                      | 32.154,76                     | 1.461,58                 | 31.437,35             | -717,41                     | -2,23%            | 1.571,87                | 110,29                      |
| 1.2-Usò domestico-Due componenti   | 124       | 12.148,28               | 1.214,82                      | 13.363,10                     | 607,41                   | 16.420,37             | 3.057,27                    | 22,87%            | 821,02                  | 213,61                      |
| 1.3-Usò domestico-Tre componenti   | 118       | 11.474,00               | 1.147,40                      | 12.621,40                     | 573,70                   | 19.339,09             | 6.717,69                    | 53,22%            | 966,95                  | 393,25                      |
| 1.4-Usò domestico-Quattro componenti   | 147       | 9.477,60                | 947,76                        | 10.425,36                     | 473,88                   | 15.622,22             | 5.196,86                    | 49,84%            | 781,11                  | 307,23                      |
| 1.5-Usò domestico-Cinque componenti  | 138       | 2.688,48                | 268,84                        | 2.957,32                      | 134,42                   | 6.041,29              | 3.083,97                    | 104,28%           | 302,06                  | 167,64                      |
| 1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti  | 189       | 904,32                  | 90,44                         | 994,76                        | 45,22                    | 2.006,90              | 1.012,14                    | 101,74%           | 100,35                  | 55,13                       |
| 2.2-Usò non domestico-Campeggi,distributori carburanti                               | 209       | 1.387,88                | 138,78                        | 1.526,66                      | 69,39                    | 971,01                | -555,65                     | -36,39%           | 48,55                   | -20,84                      |
| 2.3-Usò non domestico-Stabilimenti balneari  | 144       | 506,25                  | 50,62                         | 556,87                        | 25,31                    | 649,05                | 92,18                       | 16,55%            | 32,45                   | 7,14                        |
| 2.4-Usò non domestico-Esposizioni,autosaloni   | 96        | 1.485,12                | 148,52                        | 1.633,64                      | 74,26                    | 642,03                | -991,61                     | -60,69%           | 32,10                   | -42,16                      |
| 2.5-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione                                      | 157       | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                     | 716,68                | 716,68                      | 0,00%             | 35,83                   | 35,83                       |
| 2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione                                    | 395       | 1.209,11                | 120,92                        | 1.330,03                      | 60,46                    | 1.225,87              | -104,16                     | -7,83%            | 61,29                   | 0,83                        |
| 2.8-Usò non domestico-Uffici,agenzie,studî professionali                             | 80        | 3.500,71                | 350,08                        | 3.850,79                      | 175,04                   | 2.683,93              | -1.166,86                   | -30,30%           | 134,20                  | -40,84                      |
| 2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento,calzature,libreria,c artozeria           | 53        | 468,52                  | 46,86                         | 515,38                        | 23,43                    | 425,77                | -89,61                      | -17,38%           | 21,29                   | -2,14                       |
| 2.11-Usò non domestico-Edicola,farmacia,tobaccoia,plurilic enze                      | 17        | 37,57                   | 3,76                          | 41,33                         | 1,88                     | 37,16                 | -4,17                       | -10,08%           | 1,86                    | -0,02                       |
| 2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe(falegname,idra             | 277       | 1.392,50                | 139,26                        | 1.531,76                      | 69,63                    | 1.975,45              | 443,69                      | 28,96%            | 98,77                   | 29,14                       |
| 2.13-Usò non domestico-Carrozzeria,autofficina,elettrauto                            | 87        | 192,27                  | 19,22                         | 211,49                        | 9,61                     | 188,53                | -22,96                      | -10,85%           | 9,43                    | -0,18                       |
| 2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione              | 860       | 1.307,96                | 130,80                        | 1.438,76                      | 65,40                    | 2.211,81              | 773,05                      | 53,73%            | 110,59                  | 45,19                       |
| 2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici             | 329       | 3.940,31                | 394,04                        | 4.334,35                      | 197,02                   | 3.511,66              | -822,69                     | -18,98%           | 175,58                  | -21,44                      |
| 2.16-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie,osterie,pizzerie                        | 216       | 1.138,15                | 113,82                        | 1.251,97                      | 56,91                    | 5.734,06              | 4.482,09                    | 358,00%           | 286,70                  | 229,79                      |
| 2.17-Usò non domestico-Bar,caffè ,pasticceria  | 88        | 391,17                  | 39,12                         | 430,29                        | 19,56                    | 1.234,80              | 804,51                      | 186,96%           | 61,74                   | 42,18                       |
| 2.19-Usò non domestico-Plurilicenze alimentari e/o miste                             | 108       | 486,20                  | 48,62                         | 534,82                        | 24,31                    | 709,08                | 174,26                      | 32,58%            | 35,45                   | 11,14                       |
| - Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati,sospesi,...) | 0         | 3.244,46                | 324,44                        | 3.568,90                      | 162,22                   | 0,00                  | -3.568,90                   | 0,00%             | 0,00                    | -162,22                     |
| <b>TOTALI</b>  | <b>0</b>  | <b>86.612,46</b>        | <b>8.661,28</b>               | <b>95.273,74</b>              | <b>4.330,64</b>          | <b>113.784,11</b>     | <b>18.510,37</b>            | <b>0,00%</b>      | <b>5.689,19</b>         | <b>1.358,55</b>             |