



COMUNE DI SAN NICOLA MANFREDI  
Provincia di Benevento

---

**AREA AMMINISTRATIVA – FINANZIARIA**

Via Roma,44 tel. 0824/567007-567006 fax 0824/56003 E.mail [delauro.vincenzo@virgilio.it](mailto:delauro.vincenzo@virgilio.it) ragioneria.sannicolamanfredi@pec.it

---

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

**TARES 2013**

## 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.

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	<b>CSL</b> costi di lavaggio e spazzamento strade	€ <b>21.449,49</b>
		<b>CRT</b> costi raccolta e trasporto rsu	€ <b>110.895,60</b>
		<b>CTS</b> costi trattamento e smaltimento rsu	€ <b>40.460,94</b>

		<b>AC</b> altri costi (realizzazione ecocentri,campagna informativa, consulenze,sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 39.109,12
		<b>CRD</b> costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 0,00
		<b>CTR</b> costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ 37.261,71
<b>CC</b> Costi comuni	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione (costi amministrativi del personale, di accertamento, riscossione e contenzioso)		€ 25.826,55
	<b>CGG</b> Costi Generali di Gestione (del personale che segue l'organizzazione del servizio o appalto minimo 50% di B9)		€ 162.602,11
	<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)		€ 4.600,00
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti		€ 0,00
	<b>Acc</b> Accantonamento		€ 0,00
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=r(KNn-1+In+Fn)$ r 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		€ 5.243,28
<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> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ <u>447.448,80</u>	<b>TF - Totale costi fissi</b> $\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€ <u>258.830,55</u>
		<b>TV - Totale costi variabili</b> $\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€ <u>188.618,25</u>

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>	$\Sigma Td = Ctof + Ctuv$ € <b>389.592,97</b>	<b>% costi attribuibili utenze domestiche</b>	<b><u>87,07%</u></b>	<b>Ctof - totale dei costi fissi attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctof = \Sigma TF \times 87,07\%$	€ <b>225.363,28</b>
				<b>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuv = \Sigma TV \times 87,07\%$	€ <b>164.229,69</b>
<b>Costi totali per utenze NON domestiche</b>	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € <b>57.855,03</b>	<b>% costi attribuibili utenze NON domestiche</b>	<b><u>12,93%</u></b>	<b>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnf = \Sigma TF \times 12,93\%$	€ <b>33.466,72</b>
				<b>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnv = \Sigma TV \times 12,93\%$	€ <b>24.388,31</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 Tarsu per il 2012 era la seguente:

Costi totali attribuibili alle utenze domestiche			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€	389.592,97	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>
			€ <u>225.363,28</u>
			<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>
			€ <u>164.229,69</u>

Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€	57.855,03	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>
			€ <u>33.466,72</u>
			<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>
			€ <u>24.388,31</u>

## 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	29.938,50	0,75	316,64	0,80	0,981206	47,423830
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	43.647,42	0,88	405,01	1,60	1,151282	94,847660
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	22.694,53	1,00	174,60	2,00	1,308275	118,559575
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	28.339,48	1,08	209,76	2,60	1,412937	154,127448
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	11.664,21	1,11	86,01	3,20	1,452185	189,695321
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	6.237,00	1,10	42,00	3,70	1,439103	219,335215

1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-ISCRITTO AIRE SAN NICOLA MANFR	361,00	<b>0,88</b>	4,00	<b>1,60</b>	<b>1,151282</b>	<b>75,878128</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-ISCRITTO AIRE SAN NICOLA MANFR	250,00	<b>1,00</b>	1,00	<b>2,00</b>	<b>1,308275</b>	<b>94,847660</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-ISCRITTO AIRE SAN NICOLA MANFR	136,00	<b>1,08</b>	2,00	<b>2,60</b>	<b>1,412937</b>	<b>123,301958</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-COMP.PER SMALT.UMIDO	2.968,89	<b>0,75</b>	25,16	<b>0,80</b>	<b>0,883086</b>	<b>42,681447</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-COMP.PER SMALT.UMIDO	7.857,00	<b>0,88</b>	51,90	<b>1,60</b>	<b>1,036154</b>	<b>85,362894</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-COMP.PER SMALT.UMIDO	6.390,00	<b>1,00</b>	41,00	<b>2,00</b>	<b>1,177448</b>	<b>106,703618</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-COMP.PER SMALT.UMIDO	6.545,15	<b>1,08</b>	41,41	<b>2,60</b>	<b>1,271643</b>	<b>138,714703</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-COMP.PER SMALT.UMIDO	2.525,00	<b>1,11</b>	19,00	<b>3,20</b>	<b>1,306967</b>	<b>170,725789</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU` COMPONENTI-COMP.PER SMALT.UMIDO	3.841,73	<b>1,10</b>	19,67	<b>3,70</b>	<b>1,295192</b>	<b>197,401693</b>
1 .1	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE-Utenza non servita da raccolta porta a	2.626,22	<b>0,75</b>	18,59	<b>0,80</b>	<b>0,686844</b>	<b>33,196681</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI-Utenza non servita da raccolta porta	4.856,00	<b>0,88</b>	35,00	<b>1,60</b>	<b>0,805897</b>	<b>66,393362</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI-Utenza non servita da raccolta porta	2.428,00	<b>1,00</b>	13,00	<b>2,00</b>	<b>0,915792</b>	<b>82,991703</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI-Utenza non servita da raccolta por	2.931,00	<b>1,08</b>	20,00	<b>2,60</b>	<b>0,989056</b>	<b>107,889213</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI-Utenza non servita da raccolta port	2.210,00	<b>1,11</b>	12,00	<b>3,20</b>	<b>1,016530</b>	<b>132,786724</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU` COMPONENTI-Utenza non servita da raccolta	1.175,00	<b>1,10</b>	7,00	<b>3,70</b>	<b>1,007372</b>	<b>153,534650</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 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	417,00	0,29	2,54	0,302828	0,219775
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI	34,00	0,44	3,83	0,459463	0,331394
2 .4	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	1.083,00	0,34	2,97	0,355039	0,256981
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	300,00	0,85	7,51	0,887599	0,649809
2 .8	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	1.891,00	0,90	7,89	0,939811	0,682689
2 .9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	169,00	0,44	3,90	0,459463	0,337451
2 .10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	436,00	0,94	8,24	0,981580	0,712973
2 .11	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	177,00	1,02	8,98	1,065119	0,777002
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA	300,00	0,78	6,85	0,814503	0,592702
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	304,00	0,91	7,98	0,950253	0,690476
2 .14	ATTIVITA` INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	370,00	0,41	3,62	0,428136	0,313223
2 .15	ATTIVITA` ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1.315,71	0,67	5,91	0,699637	0,511368
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE	3.914,00	5,54	48,74	5,785061	4,217273
2 .17	BAR,CAFFE`,PASTICCERIA	657,66	4,38	38,50	4,573749	3,331247
2 .18	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	630,46	0,57	5,00	0,595213	0,432629
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE	153,00	0,34	3,00	0,355039	0,259577
2 .12	ATTIVITA` ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE(FALEGNAME,IDRA-COMP.PER SMALT.U	81,00	0,78	6,85	0,733052	0,533432
2 .16	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE-COMP.PER SMALT.UMIDO	400,00	5,54	48,74	5,206555	3,795546
2 .20	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE-COMP.PER SMALT.UMIDO	60,00	0,34	3,00	0,319535	0,233619
2 .2	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI-Utenza non servita da raccolta por	27,00	0,44	3,83	0,321624	0,231975
2 .6	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE-Utenza non servita da raccolta porta a	64,49	0,85	7,51	0,621319	0,454866
2 .13	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO-Utenza	158,00	0,91	7,98	0,665177	0,483333

	non servita da raccolta p					
2 .17	BAR,CAFFE',PASTICCERIA-Utenza non servita da raccolta porta a port	61,00	4,38	38,50	3,201624	2,331873

## PREVISIONE TARIFFA SERVIZI INDIVISIBILI

Previsione tariffa servizi indivisibili					
Tariffa servizi	Mq rapportati al periodo	Importo unitario	Mq x tariffa	Importo riduzioni	Totale tariffa servizi
1.-TRIBUTO SERVIZI-	208.419,00	0,300000	60.787,99	-2.426,28	58.361,71
TOTALE	208.419,00	0,000000	60.787,99	-2.426,28	58.361,71

## 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	86	55.111,50	5.511,16	60.622,66	2.755,58	50.507,86	-10.114,80	-16,68%	2.525,39	-230,19
1.2-Usò domestico-Due componenti	109	87.517,43	8.751,74	96.269,17	4.375,87	108.193,90	11.924,73	12,38%	5.409,70	1.033,83
1.3-Usò domestico-Tre componenti	131	50.307,65	5.030,76	55.338,41	2.515,38	66.015,07	10.676,66	19,29%	3.300,75	785,37
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	133	62.259,46	6.225,94	68.485,40	3.112,97	91.935,64	23.450,24	34,24%	4.596,78	1.483,81
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	131	26.463,34	2.646,34	29.109,68	1.323,17	43.638,40	14.528,72	49,91%	2.181,92	858,75
1.6-Usò domestico-Sei o piu' componenti	164	18.034,58	1.803,46	19.838,04	901,73	29.306,04	9.468,00	47,72%	1.465,30	563,57
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	41	526,32	52,64	578,96	26,32	217,94	-361,02	-62,35%	10,90	-15,42
2.2-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti	27	34,59	3,46	38,05	1,73	14,95	-23,10	-60,70%	0,75	-0,98
2.4-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	108	2.150,79	215,08	2.365,87	107,54	662,81	-1.703,06	-71,98%	33,14	-74,40
2.6-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	204	354,00	35,40	389,40	17,70	530,63	141,23	36,26%	26,53	8,83
2.8-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	85	3.487,62	348,76	3.836,38	174,38	3.068,14	-768,24	-20,02%	153,41	-20,97
2.9-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	56	295,75	29,58	325,33	14,79	134,68	-190,65	-58,60%	6,73	-8,06
2.10-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	62	917,16	91,72	1.008,88	45,86	738,84	-270,04	-26,76%	36,94	-8,92
2.11-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	35	277,92	27,80	305,72	13,90	326,06	20,34	6,65%	16,30	2,40
2.12-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe ( falegname, idra	63	842,46	84,24	926,70	42,12	524,73	-401,97	-43,37%	26,24	-15,88
2.13-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	92	1.063,39	106,34	1.169,73	53,17	680,26	-489,47	-41,84%	34,01	-19,16
2.14-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	123	741,80	74,18	815,98	37,09	274,30	-541,68	-66,38%	13,72	-23,37
2.15-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	139	2.769,31	276,94	3.046,25	138,47	1.593,37	-1.452,88	-47,69%	79,67	-58,80



2.16-Usò non domestico- Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	479	22.130,28	2.213,02	24.343,30	1.106,51	42.749,98	18.406,68	75,61%	2.137,50	1.030,99
2.17-Usò non domestico- Bar, caffè, pasticceria	86	3.759,44	375,94	4.135,38	187,97	5.536,41	1.401,03	33,87%	276,82	88,85
2.18-Usò non domestico- Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e form	64	1.576,71	157,68	1.734,39	78,84	648,00	-1.086,39	-62,63%	32,40	-46,44
2.20-Usò non domestico- Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	53	498,82	49,88	548,70	24,94	127,21	-421,49	-76,81%	6,36	-18,58
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell'anno corrente (cessati, sospesi, ...)	0	11.297,34	1.129,74	12.427,08	564,87	0,00	-12.427,08	0,00%	0,00	-564,87
TOTALI	0	352.417,66	35.241,80	387.659,46	17.620,90	447.425,22	59.765,76	0,00%	22.371,26	4.750,36

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Dott. Vincenzo De Lauro