

**COMUNE DI MAGLIE**  
Provincia di Lecce

***PIANO FINANZIARIO RELATIVO  
AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI  
2019***

## 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 programmatoria 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 2019**

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. Tali costi, per la parte di competenza della MTA Servizi Spa, società che gestisce il servizio di igiene urbana, sono contenuti nel Piano programma 2019, trasmesso a questo Ente dalla stessa società con pec prot. N. 6650 del 13-03-2019; per la parte di competenza del Comune di Maglie sono stati comunicati dall'ufficio di Polizia Locale.

I costi denominati CARC, calcolati dall'Ente, si riferiscono al costo del personale, al costo della cancelleria, al costo per il servizio informatico, al costo della riscossione e ad altri costi derivanti tutti dalla gestione del tributo.

Ai Costi Comuni Diversi (CCD) inseriti nel Piano Finanziario della MTA Servizi Spa sono stati aggiunti gli importi relativi al Fondo Rischi crediti, in considerazione delle partite che potrebbero non essere rimosse e sono state detratte la somma relativa al contributo Miur per il tributo dovuto dalle scuole e l'utile di esercizio relativo al 2017 deliberato dall'assemblea dei soci MTA – Servizi SPA e destinato al socio Comune di Maglie ( verbale dell'assemblea prot. n. 13392/2018).

<b>CCD - Costi Comuni Diversi</b>	
<b>CCD MTA</b>	€ 315.098,86
Fondo rischi crediti	€ 32.475,00
Contributo Miur (a dedurre)	-€ 32.120,97
UTILE ESERCIZIO 2017	-€ 66.708,00
<b>Totale CCD</b>	<b>€ 248.744,89</b>

<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	CSL costi di lavaggio e spazzamento strade	€ 220.467,32
		CRT costi raccolta e trasporto rsu	€ 130.243,70
		CTS costi trattamento e smaltimento rsu	€ 523.959,85
		AC altri costi (realizzazione ecocentri, campagna informativa, consulenze, sacchetti biodegradabili e quanto non compreso nelle precedenti voci)	€ 341.965,36
		CRD costi per la raccolta differenziata (costi di appalto e/o convenzioni con gestori)	€ 208.717,15
		CTR costi di trattamento e riciclo (per umido e verde, costi di compostaggio e trattamenti)	€ -13.590,47
<b>CC Costi comuni</b>	<b>CARC</b> Costi Amministrativi di Accertamento e Riscossione		€ 92.350,00

	(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>787.299,99</b>	
	<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)	€	<b>248.744,89</b>	
<b>CK</b> Costi d'uso del capitale	<b>Amm</b> Ammortamenti	€	<b>18.207,86</b>	
	<b>Acc</b> Accantonamento	€	<b>155.429,55</b>	
	<b>R</b> Remunerazione del capitale $R=(KNn-1+In+Fn)$ r tasso di remunerazione del capitale impiegato <b>KNn-1</b> capitale netto contabilizzato dall'esercizio precedente In 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	€	<b>2.726,60</b>	
<b>Voci libere per costi fissi:</b>	TRANSAZIONE BACINO LE2 E P.AMBIENTE	€ 145.303,15	QUOTA ARO E AGER	€ 14.761,31
	SPESE LEGALI PER INCARICHI PROFESSIONALI	€ 2.679,28		
<b>Voci libere per costi variabili:</b>	ECOTASSA	€ 7.045,82	Ristoro Amb. Poggiardo	€ 5.520,94
	TRASPORTO RIFIUTI	€ 67.356,58		
<b>l<sub>pn</sub></b> Inflazione programmata per l'anno di riferimento				1,20 %
<b>X<sub>n</sub></b> Recupero di produttività per l'anno di riferimento CK <sub>n</sub>				0,30 %
<b>Costi totali</b> $\Sigma T = \Sigma TF + \Sigma TV$	€ <b>2.984.234,30</b>	<b>TF - Totale costi fissi</b>		
		$\Sigma TF = CSL+CARC+CGG+CCD+AC+CK$	€	<b>2.046.617,45</b>
		<b>TV - Totale costi variabili</b>		
		$\Sigma TV = CRT+CTS+CRD+CTR$	€	<b>937.616,85</b>

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	$\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	% costi fissi	<b>56,98%</b>	Ctuf - totale dei costi	Ctuf =	€ <b>1.166.162,62</b>

utenze domestiche	€ 1.700.416,70	<b>utenze domestiche</b>		<b>fissi attribuibili utenze domestiche</b>	$\Sigma TF \times 56,98\%$	
		<b>% costi variabili utenze domestiche</b>	<b>56,98%</b>	<b>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili utenze domestiche</b>	$Ctuv = \Sigma TV \times 56,98\%$	<b>€ 534.254,08</b>
Costi totali per utenze NON domestiche	$\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$ € 1.283.817,60	<b>% costi fissi utenze non domestiche</b>	<b>43,02%</b>	<b>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnf = \Sigma TF \times 43,02\%$	<b>€ 880.454,83</b>
		<b>% costi variabili utenze non domestiche</b>	<b>43,02%</b>	<b>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili NON utenze domestiche</b>	$Ctnv = \Sigma TV \times 43,02\%$	<b>€ 403.362,77</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 = 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 con riferimento alla banca dati TARI per il 2018 era la seguente:

<b>Costi totali attribuibili alle utenze domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze domestiche</i> $\Sigma Td = Ctuf + Ctuv$	€ 1.700.416,70	<i>Ctuf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 1.166.162,62
		<i>Ctuv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze domestiche</i>	€ 534.254,08

<b>Costi totali attribuibili alle utenze non domestiche</b>			
<i>Costi totali utenze non domestiche</i> $\Sigma Tn = Ctnf + Ctnv$	€ 1.283.817,60	<i>Ctnf - totale dei costi fissi attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 880.454,83
		<i>Ctnv - totale dei costi variabili attribuibili alle utenze non domestiche</i>	€ 403.362,77

**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> 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	USO DOMESTICO-UN COMPONENTE	260.534,59	<b>0,81</b>	2.310,25	<b>0,60</b>	<b>1,211912</b>	<b>36,665741</b>
1 .2	USO DOMESTICO-DUE COMPONENTI	219.886,31	<b>0,94</b>	1.651,18	<b>1,40</b>	<b>1,406417</b>	<b>85,553397</b>
1 .3	USO DOMESTICO-TRE COMPONENTI	154.790,65	<b>1,02</b>	1.147,19	<b>1,80</b>	<b>1,526112</b>	<b>109,997225</b>
1 .4	USO DOMESTICO-QUATTRO COMPONENTI	131.951,63	<b>1,09</b>	944,35	<b>2,20</b>	<b>1,630845</b>	<b>134,441053</b>
1 .5	USO DOMESTICO-CINQUE COMPONENTI	29.802,38	<b>1,10</b>	195,13	<b>2,90</b>	<b>1,645807</b>	<b>177,217752</b>
1 .6	USO DOMESTICO-SEI O PIU' COMPONENTI	8.824,27	<b>1,06</b>	55,01	<b>3,40</b>	<b>1,585960</b>	<b>207,772537</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 DI CU	8.834,00	0,41	4,00	1,719423	0,917002
2 .2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	680,00	0,47	4,12	1,971046	0,944512
2 .3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRET	12.495,00	0,36	3,20	1,509738	0,733601
2 .4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	1.793,16	0,74	6,55	3,103350	1,501591
2 .6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	6.738,00	0,57	5,04	2,390418	1,155423
2 .7	ALBERGHI CON RISTORAZIONE	1.105,00	1,08	11,00	4,529214	2,521756
2 .8	ALBERGHI SENZA RISTORAZIONE	689,00	1,08	9,50	4,529214	2,177880
2 .11	UFFICI,AGENZIE,STUDI PROFESSIONALI	35.593,00	1,17	10,00	4,906648	2,292506
2 .12	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	4.984,00	0,79	6,93	3,313036	1,588706
2 .13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRERIA,CARTOLERIA	48.076,29	1,13	9,50	4,738900	2,177880
2 .14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLURILICENZE	1.733,00	1,50	13,20	6,290575	3,026108
2 .15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA,LENDE E TESSUTI	1.616,00	0,91	8,00	3,816282	1,834004
2 .17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,B	2.819,11	1,50	12,50	6,290575	2,865632
2 .18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRA	2.536,00	0,77	6,80	3,229161	1,558904
2 .19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETTRAUTO	1.314,67	0,91	8,02	3,816282	1,838589
2 .20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	1.066,00	0,94	5,00	3,942093	1,146253
2 .21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	8.480,73	0,92	5,00	3,858219	1,146253
2 .22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PIZZERIE,PUB	3.506,72	2,55	22,45	10,693977	5,146676
2 .23	MENSE,BIRRERIE,AMBURGHERIE	503,00	1,91	16,80	8,009999	3,851410

## Piano finanziario Tari

---

2 .24	BAR,CAFFE',PASTICCERIA	5.022,06	1,92	16,87	8,051936	3,867457
2 .25	SUPERMERCATO,PANE E PASTA,MACELLERIA,SALUMI E FORM	7.122,00	1,56	13,00	6,542198	2,980258
2 .27	ORTOFRUTTA,PESCHERIE,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLI	977,00	3,31	29,20	13,881202	6,694118
2 .28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	2.101,00	1,65	14,53	6,919632	3,331011
2 .30	DISCOTECHES,NIGHT CLUB	1.300,00	0,77	6,80	3,229161	1,558904

## 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	107	408.896,22	0,00	408.896,22	20.444,81	402.019,81	-6.876,41	-4,55%	20.100,99	-343,82
1.2-Usò domestico-Due componenti	126	465.499,09	0,00	465.499,09	23.274,95	454.199,80	-11.299,29	-4,63%	22.709,99	-564,96
1.3-Usò domestico-Tre componenti	125	380.897,52	0,00	380.897,52	19.044,88	370.135,85	-10.761,67	-4,63%	18.506,79	-538,09
1.4-Usò domestico-Quattro componenti	129	367.958,18	0,00	367.958,18	18.397,91	361.362,99	-6.595,19	-4,62%	18.068,15	-329,76
1.5-Usò domestico-Cinque componenti	147	90.395,23	0,00	90.395,23	4.519,76	86.769,88	-3.625,35	-4,57%	4.338,49	-181,27
1.6-Usò domestico-Sei o piú componenti	149	25.553,78	0,00	25.553,78	1.277,69	25.789,92	236,14	-4,61%	1.289,50	11,81
2.1-Usò non domestico-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di cu	468	26.283,26	0,00	26.283,26	1.314,16	24.410,66	-1.872,60	-4,01%	1.220,53	-93,63
2.2-Usò non domestico-Cinematografi e teatri	340	1.890,50	0,00	1.890,50	94,53	1.982,58	92,08	-4,00%	99,13	4,60
2.3-Usò non domestico-Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diret	390	37.386,68	0,00	37.386,68	1.869,33	34.704,02	-2.682,66	-4,00%	1.735,20	-134,13
2.4-Usò non domestico-Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	138	5.672,22	0,00	5.672,22	283,61	8.257,42	2.585,20	-4,00%	412,87	129,26
2.6-Usò non domestico-Esposizioni, autosaloni	295	29.672,67	0,00	29.672,67	1.483,63	27.610,77	-2.061,90	-4,00%	1.380,54	-103,09
2.7-Usò non domestico-Alberghi con ristorazione	552	8.117,87	0,00	8.117,87	405,89	7.791,32	-326,55	-4,02%	389,57	-16,32
2.8-Usò non domestico-Alberghi senza ristorazione	344	4.813,88	0,00	4.813,88	240,69	4.621,19	-192,69	-4,00%	231,06	-9,63
2.11-Usò non domestico-Uffici, agenzie, studi professionali	124	279.604,44	0,00	279.604,44	13.980,22	272.046,62	-7.557,82	-4,27%	13.602,33	-377,89
2.12-Usò non domestico-Banche ed istituti di credito	383	25.108,66	0,00	25.108,66	1.255,43	24.430,28	-678,38	-4,00%	1.221,51	-33,92
2.13-Usò non domestico-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria	137	341.257,04	0,00	341.257,04	17.062,85	344.719,55	3.462,51	-3,99%	17.235,98	173,13
2.14-Usò non domestico-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurili enze	72	15.955,11	0,00	15.955,11	797,76	16.145,81	190,70	-4,00%	807,29	9,53
2.15-Usò non domestico-Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti	95	8.881,83	0,00	8.881,83	444,09	9.130,86	249,03	-4,00%	456,54	12,45
2.17-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, b	74	34.574,24	0,00	34.574,24	1.728,71	32.109,08	-2.465,16	-3,99%	1.605,45	-123,26
2.18-Usò non domestico-Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idra	216	36.500,02	0,00	36.500,02	1.825,00	35.587,04	-912,98	3,98%	1.779,35	-45,65
2.19-Usò non domestico-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	534	106.672,80	0,00	106.672,80	5.333,64	102.785,32	-3.887,48	-4,00%	5.139,27	-194,37
2.20-Usò non domestico-Attività industriali con capannoni di produzione	764	16.677,97	0,00	16.677,97	833,90	16.020,39	-657,58	-3,94%	801,02	-32,88
2.21-Usò non domestico-Attività artigianali di produzione beni specifici	231	63.361,47	0,00	63.361,47	3.168,07	61.933,62	-1.427,85	-3,94%	3.096,68	-71,39
2.22-Usò non domestico-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	126	53.337,98	0,00	53.337,98	2.666,90	57.806,55	4.468,57	-4,00%	2.890,33	223,43
2.23-Usò non domestico-Mense, birrerie, amburgherie	83	6.019,00	0,00	6.019,00	300,95	5.966,31	-52,69	-4,00%	298,32	-2,63
2.24-Usò non domestico-Bar, caffè, pasticceria	91	60.542,41	0,00	60.542,41	3.027,12	60.948,14	405,73	-4,00%	3.047,41	20,29

## Piano finanziario Tari

2.25-Usò non domestico- Supermercato,pane e pasta,macelleria,salumi e form	413	77.681,06	0,00	77.681,06	3.884,05	75.042,16	-2.638,90	-3,99%	3.752,11	-131,94
2.27-Usò non domestico- Ortofrutta,pescherie, fiori e piante,pizza al tagli	61	20.602,12	0,00	20.602,12	1.030,11	20.102,09	-500,03	-4,00%	1.005,10	-25,01
2.28-Usò non domestico- lpermercati di generi misti	761	18.251,65	0,00	18.251,65	912,58	27.133,47	8.881,82	-4,00%	1.356,67	444,09
2.30-Usò non domestico- Discoteche,night club	1300	6.484,06	0,00	6.484,06	324,20	6.224,49	-259,57	-4,00%	311,22	-12,98
- Imposta relativa a immobili non calcolati nell' anno corrente (cessati,sospesi,...)	0	100.322,13	0,00	100.322,13	5.016,11	0,00	-100.322,13	0,00%	0,00	-5.016,11
TOTALI	0	3.124.871,09	0,00	3.124.871,09	156.243,53	2.977.787,99	-147.083,10	0,00%	148.889,39	-7.354,14